Приложение № 1
к распоряжению председателя контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ»
«26» сентября 2018 года № 45

Заключение № 02-06/10
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

г. Костомукша от 26 сентября 2018 год

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа от 27сентября 2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 148-СО/III.

Исполнитель экспертизы: аудитор контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Аксёнова С.Е.

Срок проведения экспертизы: с 21 сентября по 26 сентября 2018 года.

1. Общие положения

1.1. Проект решения Совета Костомукшского городского округа от 27сентября2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и пояснительная записка представлены администрацией Костомукшского городского округа в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее - контрольно-счетный орган) в электронном виде 18сентября 2018 года.

При подготовке данного заключения проанализированы документы, которые представлены одновременно с проектом решения, а также запрошены в ходе проведения экспертизы, а, именно:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа от 27 сентября 2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект решения);

2) Приложения к проекту решения:

-№4 «Объём поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 годи на плановый период 2019 и 2020 годов (Таблицы 1,2,3);

-№ 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год»;

-№ 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2019 и 2020 годов (Таблицы 1, 2);

- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год»;

- № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2019 и 2020 годов (Таблицы 1, 2)»;

- № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ на 2018 год»;

-№ 10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программна плановый период 2019 и 2020 годов (Таблицы 1, 2)»;

- № 11 «Перечень расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2018 год», «Перечень расходов по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2018 год»;

-№13 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год»;

- № 15 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в 2018 году»;

- № 16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- № 18 «Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия на 2018 год»;

- № 19 «Титульный список на финансирование капитальных вложений - капитального строительства муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год»;

- № 20 «Титульный список на финансирование капитальных вложений - капитального строительства муниципального образования «Костомукшский городской округ»на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- № 21 «Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия на плановый период 2019 и 2020 годов»;

3)Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Республики Карелия от 22 августа 2018 года № 801-2018-206/02 на сумму 6 523,0 тыс.руб., № 805-2018-238/02 на сумму 8 364,0 тыс.руб., от 31 августа 2018 года № 824-2018-270/02 на сумму 550,0 руб., от 29 декабря 2017 года № 801-2018-1/02 на сумму 261 098,0 тыс.руб., № 824-2018-1/02 на сумму 20 957,0 тыс.рублей;

4)Уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 06сентября 2018 года № 5/445-кс на сумму 13 475 790,0 руб. и № 6/445-кс на сумму 14 336 000,0 рублей;

5) ходатайство и.о.директора МУП «Объединение школьных столовых» о выделении средств на приобретение электрических агрегатов для столовой МБОУ «Гимназия»;

6) Уведомления Управления Федерального казначейства по Республике Карелия о поступлении исполнительного документа от 27 августа 2018 года № 06-22-31/11-19769, № 06-22-31/11-19817, от 29 августа 2018 года № 06-22-31/11-20006, от 03 сентября 2018года № 06-23-29/11-21567;

7) исполнительные листы: от 28 августа 2018 года ФС № 0139537994, от 21 августа 2018 года № 019537982, от 21 августа 2018 года №01995337981, от 22 августа 2018 года № 01995337987;

8) Постановление администрации Костомукшского городского округа от 12 сентября 2018 года № 800 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными администрации Костомукшского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

9) расчет финансового обеспечения муниципальных заданий на 2018 год по дошкольным учреждениям, общеобразовательным учреждениям, учреждениям культуры, учреждениям дополнительного образования и МАУ ДПО «Центр развития образования»;

10) Постановление администрации Костомукшского городского округа от 13августа 2018 года № 697 «Об утверждении муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям культуры на 2018 год в новой редакции»;

11)Постановление администрации Костомукшского городского округа от 21августа 2018 года № 732 «Об утверждении муниципального задания муниципальным организациям на 2018 год в новой редакции».

2. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год

В проекте решения от 27сентября 2018 года предусмотрено изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год:

- общий объём доходов увеличен на **28 912,8** тыс. руб. и составил сумму **861 437,3**тыс. руб.;
- общий объём расходов увеличен на **45 294,2**тыс. руб. и составил сумму **892 204,3**тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на **16 381,4** и составил сумму **30 767,0**тыс. рублей.

2.1 Структура доходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" (далее – бюджет) на 2018 год приведена в Таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование показателя	Бюджет 2018 года		Проект бюджета 2018 года (с учетом внесения изменений от 27 сентября 2018 года)		**Отклонения (+/-)** (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	
Доходы всего, в том числе:	**832 524,5**	**100,00**	**861 437,3**	**100,00**	**28 912,8**
Налоговые и неналоговые доходы.	443 248,1	53,24	443 248,1	51,45	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	385 563,7	46,31	414 476,5	48,11	28 912,8
Прочие безвозмездные поступления.	3 712,7	0,45	3 712,7	0,44	0,0

В проекте решения предусмотрено увеличение общего объема доходов бюджета на 2018 года за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 28 912,8 тыс.руб. за счет поступления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, а именно:

- субсидии на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы в сумме 550,0 тыс.рублей;

- увеличения объема субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 6 523,0 тыс.рублей;

- увеличения объема субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в Республике Карелия» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы) на 8 364,0 тыс.рублей;

- увеличения объема субсидии на реализацию мероприятий Государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики» (в целях строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности) в сумме 13 475,8 тыс.рублей.

Основания для внесения вышеуказанных изменений в доходную часть бюджета:

- Приложение к постановлению Правительства Республики Карелия от 13августа 2018 года № 291-П «О внесении изменения в постановление Правительств Республики Карелия от 23 марта 2018 года № 210-П»;

- Приложение к распоряжению Правительства Республики Карелия от 15 августа 2018 года № 525р-П(Таблица 1 «Распределение субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» и Таблица 3 «Распределение субсидий бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)»;

- Приложение № 1 «Распределение на 2018 год субсидий местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики» (в целях строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности)» к распоряжению Правительства Республики Карелия от 06 сентября 2018 года № 326-П;

- Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Республики Карелия от 22 августа 2018 года № 801-2018-206/02 на сумму 6 523,0 тыс .руб., № 805-2018-238/02 на сумму 8 364,0 тыс.руб., от 31 августа 2018 года № 824-2018-270/02 на сумму 550,0 рублей;

- Уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 06сентября 2018 года № 5/445-кс на сумму 13 475 790,0 руб.

Структура безвозмездных поступлений от бюджета Республики Карелия на 2018 год приведена в Таблице № 2:

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование	Сумма
Субвенции всего, из них:	**350 923,8**
- на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях	*14 867,0*
- на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	*3 088,0*
-на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства	*1 089,0*
- на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах	*191,0*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по предоставлению предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании» мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, за исключением обучающихся (воспитываемых) в государственных образовательных организациях Республики Карелия	*494,0*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по социальному обслуживанию граждан признанных в соответствии с законодательством РФ и законодательством РК нуждающимися в социальном обслуживании, за исключением социального обслуживания указанных граждан в организациях социального обслуживания Республики Карелия	*27 624,0*
-на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий	*559,0*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по предоставлению социальной поддержки работающим и проживающим за пределами городов социальным работникам и педагогическим работникам муниципальных организаций социального обслуживания совершеннолетних граждан, детей-инвалидов, признанных в соответствии с законодательством Республики Карелия нуждающимся в социальном обслуживании	*8,0*
- для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	*23,8*
-на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по регулированию цен(тарифов) на отдельные виды продукции, товаров, услуг	*38,0*
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы	*455,0*
- на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Карелия по организации проведения на территории Республики Карелия некоторых мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	*999,0*
-на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	*301 488,0*
Субсидии всего, из них:	**63 715,5**
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия	*17 686,0*

«Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в Республике Карелия»	
-на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики «(в целях реконструкции стадиона МБОУ «Гимназия», г. Костомукша)	*14 336,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации адресной помощи малоимущим семьям, имеющим детей)	*3 254,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» (в целях проектирования, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения)	*7 086,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования»	*7 638,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации отдыха детей в каникулярное время)	*1 113,0*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)	*5 246,0*
- на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ»	*1050,6*
- на реализацию мероприятий по поддержке обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	*368,2*
- на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды	*3 906,7*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда»	*663,6*
- на реализацию дополнительных мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства	*867,4*
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия«Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»	*500,0*
Иные межбюджетные трансферты	**346,3**
Иные межбюджетные трансферты из резервного фонда Правительства Республики Карелия (транспортное обеспечение деятельности участковых избирательных комиссий)	*76,3*
Иные межбюджетные трансферты на поддержку развития территориального общественного самоуправления	*270,0*
Всего	**414985,5**

2.2 Структура расходов бюджета на 2018 год приведена в Таблице № 3:

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование	**Бюджет 2018 года**	**Проект бюджета 2018 года (с учетом изменений от 27сентября 2018 года)**	**Отклонения**
			(+, -)
Расходы всего, в том числе:	**846910,0**	**892 204,3**	**45 294,2**
расходы бюджета за счет собственных средств	457054,1	473 435,5	16 381,4
расходы за счет средств предпринимательской деятельности казенных учреждений	3 783,2	3 783,2	0,0
расходы бюджета за счет средств субвенций, субсидий из бюджета Республики Карелия	386 072,7	414 985,5	28 912,8

Отклонения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год проекта решения от 27сентября 2018 года к решению Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» приведены в Таблице №4:

Таблица № 4, тыс. руб.

Наименование	Раздел	Отклонения (+,-)			
		ИТОГО	расходы за счет средств местного бюджета	расходы за счет средств предпринимательской деятельности	расходы за счет средств финансовой помощи
Общегосударственные вопросы	1	461,1	461,1	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	4	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	7	29 347,4	14 460,4	0,0	14 887,0
Культура, кинематография	8	1 459,9	1 459,9	0,0	0,0
Здравоохранение	9	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	10	550,0	0,0	0,0	550,0
Физическая культура и спорт	11	13 475,8	0,0	0,0	13 475,8
Обслуживание муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого расходов		**45 294,2**	**16 381,4**	**0,0**	**28 912,8**

В проекте решения на 2018 год предусмотрено увеличение расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму**45 294,2** тыс. руб., которое сложилось за счет:

-увеличения расходов за счет средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму**28 912,8** тыс. руб., которые распределены согласно целям расходования, указанным в подпункте 2 пункта 2.1 настоящего заключения;

-увеличения расходов за счет собственных средств бюджета на сумму **16 381,4** тыс. руб., за счет увеличения бюджетных ассигнований администрации, в том числе *:на оплату судебных издержек в сумме 461,2 тыс.руб.; на доведение субсидий на выполнение муниципального задания муниципальным учреждениям в вязи с внесением изменений в муниципальные задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 15 641,6 тыс. руб.; на выделение средств МБОУ «Гимназия» для приобретения электрических агрегатов для столовой в сумме 278 ,6 тыс.рублей.*

Постановлением администрации Костомукшского городского округа от 13августа 2018 года № 697 «Об утверждении муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям культуры на 2018 год в новой редакции» утверждены муниципальные задания муниципальным бюджетным учреждениям культуры.

Постановлением администрации Костомукшского городского округа от 21августа 2018 года № 732 «Об утверждении муниципального задания муниципальным организациям на 2018 год в новой редакции» утверждены муниципальные задания дошкольным учреждениям, общеобразовательным учреждениям, учреждениям дополнительного образования и МАУ ДПО «Центр развития образования».

Постановлением администрации Костомукшского городского округа от 12 сентября 2018 года № 800 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными администрации

Костомукшского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными администрации Костомукшского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и корректирующие коэффициенты к ним.

Согласно, представленному в ходе экспертизы финансовым управлением администрации Костомукшского городского округа, расчету общая сумма финансового обеспечения муниципальных заданий на 2018 год по дошкольным учреждениям, общеобразовательным учреждениям, учреждениям культуры, учреждениям дополнительного образования и МАУ ДПО «Центр развития образования»составила 32 400,7 тыс.рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение муниципальных заданий на 2018 год по дошкольным учреждениям, общеобразовательным учреждениям, учреждениям культуры, учреждениям дополнительного образования и МАУ ДПО «Центр развития образования»на сумму 30 528,6 тыс.руб., в том числе за счет средств безвозмездных поступлений на сумму 14 887,0 тыс.руб., за счет собственных средств бюджета на сумму 15 641,6 тыс.рублей.

Общая сумма на обеспечение муниципальных заданий на 2018 год, предусмотренная в проекте решения, а именно, средства безвозмездных поступлений, на 1 872,1 тыс.руб. меньше,чем в вышеуказанном расчете.

В проекте решения на реализацию 11 муниципальных программ предусмотрено увеличение расходов на сумму *30 807,3*тыс.рублей. Бюджетные ассигнования составили сумму *770 533,8*тыс. руб. или 86,36% в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В проекте решения предусмотрено.

Расходы в разрезе муниципальных программ представлены в Таблице № 5:

Таблица № 5, тыс.руб.

п/п	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Бюджет 2018 года	Проект бюджета 2018 года (с учетом внесения изменений от 27сентября 2018 года)	Откл.
	Всего по программам	**739 726,5**	**770 533,8**	**30 807,3**
1	**Муниципальная программа "Развитие образования на территории Костомукшского городского округа на 2015-2020 годы»**	**533 018,3**	**558 282,1**	**25 263,8**
1.1	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования»	213 157,3	229 167,3	16 010,0
1.2	Подпрограмма "Развитие общего образования детей"	244900,0	249 672,00	4 772,0
1.3	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"	50 906,5	54 852,5	3 946,0
1.4	Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время»	1 995,0	1 995,0	0,0
1.5	Подпрограмма «Реализация дополнительного образования детей и взрослых. Бухгалтерское сопровождение образовательной деятельности»	17 882,50	18 418,3	535,8
1.6	Подпрограмма «Охрана семьи и детства»	4177,00	4 177,0	0,0
2	**Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года»**	**69 087,5**	**74 631,0**	**5 543,5**
2.1	Подпрограмма «Удовлетворение и формирование культурных потребностей населения КГО. Формирование привлекательного туристического кластера. Этнокультурное развитие»	12 075,00	12 978,0	903,0
2.2	Подпрограмма «Создание условий для развития информационного поля, способствующего повышению качества культурной среды Костомукшского городского округа»	19 114,90	19 252,0	137,1

2.3	Подпрограмма «Организация массового досуга и обеспечение жителей городского округа концертными и досуговыми мероприятиями и «Кинопоказ»	9 502,70	9 922,5	419,8
2.4	Подпрограмма «Качественное совершенствование дополнительного образования в МБОУ ДОД «ДХШ им Л. Ланкинена и МБОУ ДОД «ДМШ им. Г.А. Вавилова».	28 376,90	32 460,5	4 083,6
2.5	Подпрограмма «Профилактика правонарушений и преступлений, профилактика экстремизма на территории Костомукшского городского округа»	18,0	18,0	0,0
3	**Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»**	**28 966,5**	**28 966,5**	**0,0**
3.1	Подпрограмма «Социальное обслуживание населения»	27 632,0	27 632,0	0,0
3.2	Подпрограмма «Социальная защита населения»	976,6	976,6	0,0
3.3	Подпрограмма «Костомукша - город здоровья»	357,9	357,9	0,0
4	**Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»**	**659,7**	**659,7**	**0,0**
4.1	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Костомукшском городском округе»	585,6	585,6	0,0
4.2	Подпрограмма «Повышение эффективности реализации молодежной политики Костомукшского городского округа»	74,1	74,1	0,0
5	**Муниципальная программа «Развитие и содержание дорожной сети муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»**	**31 202,0**	**31 202,0**	**0,0**
6	**Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года»**	**38 425,7**	**38 842,7**	**0,0**
6.1	Подпрограмма «Развитие, содержание и благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	33 676,6	33 676,6	0,0
6.2	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ на 2014-2020 гг.»	207,8	207,8	0,0
6.3	Подпрограмма «Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами»	4 958,3	4 958,3	0,0
7	**Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы**	**23 037,3**	**25 037,3**	**0,0**
8	**Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Костомукшского городского округа на 2015-2020 годы"**	**1 177,4**	**1 117,4**	**0,0**
9	**Муниципальная программа "Жилище" Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы**	**300,0**	**300,0**	**0,0**
9.1	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	300,0	300,0	0,0
10	**Муниципальная программа "Безопасный город муниципального образования Костомукшский городской округ на 2017-2020 годы"**	**4 908,2**	**4 908,2**	**0,0**
10.1	Подпрограмма "Организация работы Единой диспетчерской службы на базе Муниципального казенного учреждения"	4 355,9	4 355,9	0,0
10.2	Подпрограмма "Развитие гражданской обороны и защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	302,3	302,3	0,0
10.3	Подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа"	250,0	250,0	0,0
11	**Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Костомукшского городского округа на 2018 год"**	**6 586,9**	**6 586,9**	**0,0**

2.3 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год составляет сумму **30 767,0**тыс. руб. или **6,94**% от объёма собственных доходов.

Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*10 процентов утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*).

Предусмотренный в проекте решения дефицит бюджета увеличен на сумму **16 381,4** тыс. руб., в связи с этим на указанную сумму увеличен источник финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» - «Кредиты кредитных организаций».

2.4 В проекте решения верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2019 года предусмотрен в сумме **367 871,0**тыс. руб, увеличен на сумму **16 381,4**тыс.руб. в связи с увеличением объема муниципальных заимствований в части кредитов, полученных от кредитных организаций.

2.5Предельный объём муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотренный в проекте решения на 2018 год в сумме **446613,9**тыс. руб., не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*утвержденный общий годовой объём доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).*

3. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2019-2020 годов

В проекте решения от 27 сентября 2018 года предусмотрено изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период2019-2020 годов:

2019 год

- общий объём доходов увеличен на **296 391,0** тыс. руб. и составил сумму **713 252,1**тыс. руб.;
- общий объём расходов увеличен на **296 391,0**тыс. руб. и составил сумму **717 214,8**тыс. руб.;
- дефицит бюджета составил сумму **3 962,7**тыс. рублей.

2020 год

- общий объём доходов увеличен на **266 385,0**тыс. руб. и составил сумму **703 811,3**тыс. руб.;
- общий объём расходов увеличен на **266 385,0**тыс. руб. и составил сумму **690 456,0**тыс. руб.;
- профицит бюджета составил сумму **13 355,3**тыс. рублей.

3.1 Структура доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – бюджет) на плановый период 2019-2020 годов приведена в Таблице № 6:

Таблица № 6, тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет2019 года			Бюджет2020 года		
	Утвержденный	Проект бюджета (с учетом внесения изменений от 27 сентября 2018 года)	Откл. (+/-)	Утвержденный	Проект бюджета (с учетом внесения изменений от 27 сентября 2018 года)	Откл. (+/-)
Доходы всего, в том числе:	**416 861,1**	**713 252,1**	**296 391,0**	**437 426,3**	**703 811,3**	**266 385,0**
Налоговые и неналоговые доходы	413 700,2	413 700,2	0,0	434 265,4	434 265,4	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	296 391,0	296 391,0	0,0	266 385,0	266 385,0
Прочие безвозмездные поступления	3 160,9	3 160,9	0,0	3 160,9	3 160,9	0,0

В проекте решения предусмотрено увеличение объема доходов бюджета:

- на 2019 год на сумму **296 391,0**тыс. руб. за счет поступления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, а именно:

- увеличения объема субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 261 098,0 тыс.рублей;

- увеличения объема субвенции на обеспечение государственных полномочий Республики Карелия по социальному обслуживанию граждан, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия нуждающимися в социальном обслуживании, за исключением социального обслуживания указанных граждан в организациях социального обслуживания Республики Карелия на сумму 20 957,0 тыс.рублей;

- увеличения объема субсидии на реализацию мероприятий Государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики» (в целях строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности) в сумме 14 336,0 тыс.рублей.

Основания для внесения вышеуказанных изменений в доходную часть бюджета:

- Таблица 2 Приложения 13 к Закону Республики Карелия от 21 декабря 2017 года № 2205-ЗРК (в редакции от 24.08.2018) «О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Таблица 7 Приложения 13 к Закону Республики Карелия от 21 декабря года 2017 № 2205-ЗРК (в редакции от 24.08.2018) «О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Приложение № 2 «Распределение на 2019 год субсидий местным бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики» (в целях строительства и реконструкции объектов муниципальной собственности)» к распоряжению Правительства Республики Карелия от 06 сентября 2018 года № 326-П;

- Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Республики Карелия от 29декабря 2017 года № 801-2018-1/02 на сумму 261 098,0 тыс.рублей;

- Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Республики Карелия от 29 декабря 2017 года № 8241-2018-1/02 на сумму 20 957,0 тыс.рублей;

- Уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 06 сентября 2018 года № 6/445-кс на сумму 14 336 000,0 рублей.

- на 2020 год на сумму **266 385,0**тыс. руб. за счет поступления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, а именно:

- увеличения объема субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 246 592,0 тыс.рублей;

- увеличения объема субвенции на обеспечение государственных полномочий Республики Карелия по социальному обслуживанию граждан, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия нуждающимися в социальном обслуживании, за исключением социального обслуживания указанных граждан в организациях социального обслуживания Республики Карелия на сумму19 793,0 тыс.рублей.

Основания для внесения вышеуказанных изменений в доходную часть бюджета:

- Таблица 2 Приложения 13 к Закону Республики Карелия от 21 декабря 2017 года № 2205-ЗРК (в редакции от 24.08.2018)»"О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Таблица 7 Приложения 13 к Закону Республики Карелия от 21 декабря 2017 года № 2205-ЗРК (в редакции от 24.08.2018) «О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Республики Карелия от 29 декабря 2017 года № 801-2018-1/02 на сумму 246 592,0 тыс.рублей;

- Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Республики Карелия от 29 декабря 2017 года № 8241-2018-1/02 на сумму 19 793,0 тыс.рублей.

3.2 В проекте решения на плановый период 2019-2020 годов предусмотрено увеличение расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ за счет увеличения расходов за счет средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в суммах, которые распределены согласно целям расходования, указанным в пункте3.1 настоящего заключения.

3.3 Планируемый на 2019 год в проекте решения размер дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» составляет сумму **3 962,7** тыс. руб. или **1,0** % от объёма собственных доходов и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*10 процентов утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*).

На 2020 год планируется профицит бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме **13 355,3** тыс. рублей.

3.4 В проекте решения верхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2020 года предусмотрен в сумме **371 833,7**тыс. руб, на 01 января 2021 года - предусмотрен в сумме **360 551,4** тыс. рублей.

3.5Предельный объём муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год предусмотрен в проекте решения в сумме **416 861,1**тыс. руб., на 2020 год в сумме **437 426,3**тыс. руб. и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*утвержденный общий годовой объём доходов местного бюджета без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).*

На основании пункта 4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» и, с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендует принять к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа проект решения от 27сентября 2018 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 146-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Аудитор контрольно-счетного органа
муниципального образования
«Костомукшский городской округ» Аксёнова С.Е.