Заключение № 01-04-04/1

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 22 января 2018 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа от 25 января 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 аудитором контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Аксёновой С.Е. 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 № 149-СО/III.

1. Общие положения

Проект решения Совета Костомукшского городского округа от 25 января 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» и пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, представлены администрацией Костомукшского городского округа в Совет Костомукшского городского округа 15 декабря 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 от 25 января 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:

- № 1 «Объём поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 год;
- № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 год»;
- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 год»;

- № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ на 2018 год»;
- № 11 «Перечень расходов по подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы" на 2018 год», «Перечень расходов по подразделу 0111 "Резервные фонды" на 2018 год» ;
- № 15 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2018 году»
- № 18 «Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия на 2018 год»;
3) Пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 25 января 2018 года (далее - пояснительная записка);
4) Уведомление от Министерство финансов Республики Карелия № 4-СЭУ от 27.12.2017 г. на сумму 4 912,0 тыс.рублей;
5) Расчет повышения фонда оплаты труда с 01 января 2018 года по муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления.

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

- общий объём доходов увеличен на **4 912,0** тыс. руб. и составил сумму **403 302,7** тыс. руб.;
- общий объём расходов увеличен на **7 603,4** тыс. руб. и составил сумму **424 115,0** тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на сумму **2 691,4** тыс. руб. и составил сумму **20 812,3** тыс. рублей.

2.1 Структура доходов бюджета на 2018 год приведена в Таблице 1:

Таблица 1, тыс.руб.

	Бюджет 2018 года		**Проект бюджета 2018 года (с учетом внесения изменений от 25 января 2018 года)**		**Отклонения (+/-)**
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)
Доходы всего, в том числе:	**398 390,7**	**100,0**	**403 302,7**	**100,0**	**4 912,0**
Налоговые и неналоговые доходы.	398 243,9	100,0	398 243,9	98,8	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	0,0	-	4 912,0	1,2	4 912,0
Прочие безвозмездные поступления.	146,8	0,0	146,8	0,0	-

В проекте решения предусмотрено увеличение общего объёма доходов бюджета 2018 года на сумму **4 912,0** тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – субсидии 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) в соответствии с Приложением 12 (Таблица 23) к

Закону Республики Карелия от 21 декабря 2017 года № 2205-ЗРК "О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов". Государственная программа Республики Карелия "Эффективное управление региональными и муниципальными финансами" утверждена постановлением Правительства Республики Карелия от 15 апреля 2014 № 112-П (далее – государственная программа Республики Карелия).

2.2 Структура расходов бюджета на 2018 год приведена в Таблице 2:

Таблица 2, тыс.руб.

Наименование	**Бюджет 2018 года**	**Проект бюджета 2018 года (с учетом изменений от 25 января 2018 года)**	**Отклонения (+,-)**
Расходы всего,	**416 511,6**	**424 115,0**	**7 603,4**
в том числе: расходы бюджета за счет собственных средств	413 350,7	416 042,1	2 691,4
расходы за счет средств предпринимательской деятельности	3 160,9	3 160,9	0,0
расходы бюджета за счет средств субвенций, субсидий из бюджета Республики Карелия	0,0	4 912,0	4 912,0

Отклонения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год проекта решения от 25 января 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» (далее – решение Совета №146-СО/III) приведены в Таблице 3:

Таблица 3, тыс.руб.

Наименование	**Раздел**	**Отклонения (+,-) (тыс. руб.)**			
		ИТОГО	**расходы за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»**	**расходы за счет средств предпринимательской деятельности**	**расходы за счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия**
Общегосударственные вопросы	01	2 932,4	2 190,4	0,0	742,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	37,8	37,8	0,0	0,0
Национальная экономика	04	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	07	3 846,8	384,7	0,0	3 462,1
Культура, кинематография	08	786,4	78,5	0,0	707,9
Здравоохранение	09	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	10	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание муниципального	13	0,0	0,0	0,0	0,0

долга					
Итого		**7 603,4**	**2 691,4**	**0,0**	**4 912,0**

В проекте решения предусмотрено увеличение общего объёма расходов бюджета 2018 года всего на сумму **7 603,4** тыс. руб., из них:

- за счет собственных средств, согласно проекту решения «Об установлении базовой ставки для исчисления денежного содержания лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Костомукшский городской округ», внесенному администрацией на рассмотрение Советом Костомукшского городского округа 25 января 2018 года, в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 29 декабря 2017 года № 482-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 18 июня 2012 года № 190-П «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления» на повышение базовой ставки для исчисления денежного содержания лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **1 834,8** тыс. рублей;

- за счет собственных средств в рамках софинансирования в целях реализации мероприятий государственной программы Республики Карелия на повышение заработной платы работников бюджетных учреждений на сумму **856,6** тыс.рублей;

- за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы) на сумму **4 912,0** тыс.рублей.

Бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 75,6 % является программным, следовательно, увеличение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений, согласно проводимым мероприятиям по реализации государственной программы Республики Карелия, привело к увеличению расходов по муниципальным программам на сумму **5 184,7** тыс.рублей.

Увеличение расходов по муниципальным программам и подпрограммам представлено в Таблице 4:

Таблица 4, тыс.руб.

	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	**Бюджет 2018 года**	**Проект бюджета 2018 года (с учетом внесения изменений от 25 января 2018 года)**	**Отклонения**
	Всего по программам	**315 058,0**	**320 242,7**	**5 184,7**
1	**Муниципальная программа "Развитие образования на территории Костомукшского городского округа на 2015-2020 годы»**	**169 926,9**	**172 924,0**	**2 997,1**
1.1.	**Подпрограмма "Развитие дошкольного образования»**	**64 749,4**	**66 006,3**	**1 256,9**
	Расходы учреждений дошкольного образования (субсидии бюджетным учреждениям)	*64 749,4*	*64 749,4*	*0,0*

	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК		*1 131,3*	*1 131,3*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*1 131,3*	*1 131,3*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*125,6*	*125,6*
1.2	**Подпрограмма "Развитие общего образования детей"**	**49 977,3**	**50 302,5**	**325,2**
	Реализация образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования	**49 185,5**	**49 510,7**	**325,2**
	Расходы учреждений общего образования (субсидии бюджетным учреждениям)	*49 185,5*	*49 185,5*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*292,7*	*292,7*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*32,5*	*32,5*
	Расходы учреждений общего образования по питанию учащихся (субсидии бюджетным учреждениям)	**791,8**	**791,8**	**0,0**
1.3	**Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"**	**41 856,3**	**42 996,1**	**1 139,8**
	Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (Расходы учреждений дополнительного образования (субсидии бюджетным учреждениям)	*41 856,3*	*41 856,3*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*1 025,8*	*1 025,8*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*114,0*	*114,0*
1.4	**Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время»**	**882,0**	**882,0**	**0,0**
1.5	**Подпрограмма «Реализация дополнительного образования детей и взрослых. Бухгалтерское сопровождение образовательной деятельности»**	**12 461,9**	**12 737,1**	**275,2**
	Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации	**8 725,8**	**8 882,4**	**156,6**
	Расходы учреждений дополнительного образования (субсидии автономным учреждениям)	*8 725,8*	*8 725,8*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК		***140,9***	***140,9***
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*140,9*	*140,9*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК		***15,7***	***15,7***
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*15,7*	*15,7*
	Ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности учреждений	**3 736,1**	**3 854,7**	**118,6**
	Расходы прочих учреждений	*3 736,1*	*3 736,1*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*106,7*	*106,7*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*11,9*	*11,9*
2	**Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года»**	**55 364,9**	**57 001,0**	**1 636,1**
2.1	**Подпрограмма «Удовлетворение и формирование культурных потребностей населения КГО. Формирование привлекательного туристического кластера. Этнокультурное развитие»**	**7 999,1**	**8 249,5**	**250,4**
	Расходы учреждений культуры и кинематографии (субсидии бюджетным учреждениям)	*7 999,1*	*7 999,1*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*225,4*	*225,4*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*25,0*	*25,0*
2.2	**Подпрограмма «Создание условий для развития информационного поля, способствующего повышению качества культурной среды Костомукшского городского округа»**	**14 708,6**	**15 097,2**	**388,6**
	Развитие библиотечного и архивного дела и обеспечения доступа к информации	**14 708,6**	**15 097,2**	**388,6**

	Расходы учреждений культуры и кинематографии (субсидии бюджетным учреждениям)	*14 708,6*	*14 708,6*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*349,8*	*349,8*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*38,8*	*38,8*
2.3	**Подпрограмма «Организация массового досуга и обеспечение жителей городского округа концертными и досуговыми мероприятиями и «Кинопоказ»**	**7 224,8**	**7 372,2**	**147,4**
	Расходы учреждений культуры и кинематографии	*7 224,8*	*7 224,8*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*132,7*	*132,7*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*14,7*	*14,7*
2.4	**Подпрограмма «Качественное совершенствование дополнительного образования в МБОУ ДОД «ДХШ им Л. Ланкинена и МБОУ ДОД «ДМШ им. Г.А. Вавилова».**	**25 414,4**	**26 264,1**	**849,7**
	Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ (Расходы учреждений дополнительного образования (Субсидии бюджетным учреждениям)	*25 414,4*	*25 414,4*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*764,7*	*764,7*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Субсидии бюджетным учреждениям)		*85,0*	*85,0*
2.5	**Муниципальная 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»**	**1 042,9**	**1 042,9**	**0,0**
3.1	**Подпрограмма «Социальная защита населения»**	**685,0**	**685,0**	**0,0**
3.2	**Подпрограмма «Костомукша - город здоровья»**	**100,0**	**100,0**	**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»**	**26 788,0**	**26 788,0**	**0,0**
6	**Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года».**	**33 896,1**	**33 896,1**	**0,0**
6.1	**Муниципальная подпрограмма «Развитие, содержание и благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»**	**29 975,0**	**29 975,0**	**0,0**
6.2	**Муниципальная подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ на 2014-2020 г.г.»**	**100,0**	**100,0**	**0,0**
6.3	**Муниципальная подпрограмма «Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами»**	**3 821,1**	**3 821,1**	**0,0**
7	**Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы**	**22 728,5**	**23 242,2**	**513,7**
	Содержание МКУ "Комитет по управлению муниципальной собственностью"	**15 593,3**	**16 107,0**	**513,7**
	Расходы прочих учреждений (Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений)	*13 209,7*	*13 209,7*	*0,0*
	Расходы прочих учреждений (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	*2 383,6*	*2 383,6*	*0,0*
	Реализация мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений)		*216,4*	*216,4*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК (Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений)		*297,3*	*297,3*
	Расходы, сопровождающие процесс управления муниципальной собственностью	**7 135,2**	**7 135,2**	**0,0**
8	**Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Костомукшского городского округа на 2015- 2020 годы"**	**100,0**	**100,0**	**0,0**
9	**Муниципальная программа "Жилище" Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы**	**300,0**	**300,0**	**0,0**
10	**Муниципальная программа "Безопасный город муниципального образования Костомукшский городской округ на 2017-2020 годы"**	**4 251,0**	**4 288,8**	**37,8**

10.1	**Подпрограмма "Организация работы Единой диспетчерской службы на базе Муниципального казенного учреждения"**	**4 032,5**	**4 070,3**	**37,8**
	Содержание единой диспетчерской службы (Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений)	*4 032,5*	*4 032,5*	*0,0*
	Софинансирование мероприятий государственной программы РК «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в РК		*37,8*	*37,8*
	Содержание единой диспетчерской службы (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	*350,0*	*350,0*	*0,0*
10.2	**Подпрограмма "Развитие гражданской обороны и защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"**	**218,5**	**218,5**	**0,0**

Увеличение расходов в рамках непрограммных направлений деятельности по повышению заработной платы работников бюджетных учреждений составило **583,9** тыс.руб., из которых: МКУ «Закупки» - 82,1 тыс.руб., МКУ «ЦБОМСУ» - 501,8 тыс.руб.

3. Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2018 год составляет сумму **20 812,3** тыс. руб. или **5,2** % от объёма собственных доходов.

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

4. В соответствии с частью 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года установлен решением 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» в сумме **374 126,9** тыс.рублей.

В проекте решения верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года предусмотрен в сумме **364 381,9** тыс. руб. или снижен на сумму **9 745,0** тыс.руб. за счет погашения бюджетного кредита муниципального образования «Костомукшский городской округ» в декабре 2017 года.

На основании пункта 4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 149-СО/III, и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган Костомукшского городского округа рекомендует принять к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа проект решения от 25 января 2018 «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.