Приложение № 1
к распоряжению председателя контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городскойокруг»
«__»_____2018 года № ___

Заключение № 02-06/9

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 29августа 2018 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа от 30августа 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 21августа по 27августа 2018 года.

1. Общие положения

1.1. Проект решения Совета Костомукшского городского округа от 30августа 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 представлены администрацией Костомукшского городского округа в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) в электронном виде 17 августа 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 30 августа 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 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»;
- № 13 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2018 год»;
- № 17 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2018 году»;
- № 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»;
3)Уведомления Министерства образования Республики Карелия по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 25 июня 2018 года № 36ф-445/1-2018 на сумму 470,0 тыс.руб. и № 36-445/1-2018 на сумму 30,0 тыс.рублей;
4) Уведомление Министерства финансовРеспублики Карелия об уменьшении размера субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансфертаот 23 июля 2018 года № 811-2018-184/02 на сумму 39,8тыс.рублей;
5) справка-расчет суммы субсидии на возмещение затрат на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам автомобильным транспортом в пределах муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму 1 414,7 тыс.рублей;
6) расчет платежей по обслуживанию муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год;
7) расчет ожидаемых поступлений по прогнозным показателям доходов, администрируемых муниципальным казенным учреждением «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» на 2018 год;
8) справка МКУ КУМС о дополнительной потребности по ст.211 и ст.213 за счет средств местного бюджета на сумму 748 008,0 тыс.руб.;
9) Уведомление Управления Федерального казначейства по Республике Карелия от 07.06.2018 № 06-22-31/11-12768 о поступлении исполнительного документа;
10) исполнительный лист Арбитражного суда Республики Карелия от 28 февраля 2018 года ФС № 013963577 по делу № А26-4967/2016;

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

В проекте решения от 30августа 2018 года предусмотрено изменение основных характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год:

- общий объём доходов уменьшен на **1 268,0** тыс. руб. и составил сумму **832 524,5** тыс. руб.;
- общий объём расходов увеличен на **1 761,5**тыс. руб. и составил сумму **846 576,5** тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на **3 029,5** и составил сумму **14 052,0**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 30августа 2018 года)**		**Отклонения (+/-)** (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	
Доходы всего, в том числе:	**833 792,50**	**100,00**	**832 524,5**	**100,00**	**- 1 268,0**
Налоговые и неналоговые доходы.	447 833,00	53,31	443 248,1	53,24	- 1 219,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	385 612,60	46,25	386 072,8	46,31	460,2
Возврат остатков субсидийв бюджет Республики Карелия			-509,1	0,00	-509,1
Прочиебезвозмездные поступления.	3 712,7	0,44	3 712,7	0,45	0,0

В проекте решения предусмотрено снижение общего объема доходов бюджета на 2018 года на сумму **1 268,0**тыс. руб., в том числе за счет:

1) налоговых и неналоговых доходов в сумме **1 219,1** тыс.руб. в том числе:

- уменьшения на основании ожидаемой оценки завершения года, представленной главным администратором доходов МКУ «КУМС», в сумме 2 082,0 тыс.руб. плановых назначений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, которое связано со снижением количества арендуемого имущества вследствие прекращения прав муниципальной собственности на подвальные помещения многоквартирных домов с 01 июня 2018 года, и плановых назначений по доходам от аренды имущества в части оплаты найма муниципального имущества, в связи с тем, что в расчете платы за найм не были учтены наниматели, имеющие льготыв сумме 555,3 тыс.руб.;

- увеличения на основании ожидаемой оценки завершения года, представленной главным администратором доходов МКУ «КУМС» в сумме 607,3 тыс.руб., в том числе: плановых назначений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов, что связано с оформлением права муниципальной собственности на земельные участки, ранее относящиеся к земельным участкам, государственная собственность на которые не разграниченав сумме 591,9 тыс.руб.;плановых назначений по прочим неналоговым доходам в связи незапланированным поступлением платы за разрешение на установку нестационарной торговой точкив сумме 14,3 тыс.руб.; плановых назначений по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений в связи с частичным погашением задолженности прошлых летв сумме 1,1 тыс.руб.;плановых назначений по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба в сумме 597,0 тыс.руб., с учетом фактических поступлений на 01 июля 2018 года;установления плановых назначений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов в объеме фактических поступлений в сумме 213,9 тыс.руб.;

2) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **460,2** тыс.руб. за счет поступления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, а именно:

- субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 500,0 тыс.рублей.

- уменьшения 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 39,8 тыс.рублей.

Основания для внесения вышеуказанных изменений в доходную часть бюджета:

- Таблица 26 Приложения 12 кЗакону Республики Карелия от 18 июля 2018 № 2264-ЗРК "О внесении изменений в Закон Республики Карелия "О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Приложение к постановлению Правительства Республики Карелия от 13 июня 2018 года N 210-П «О распределении на 2018 год субсидий из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом»;

- Уведомления Министерства образования Республики Карелия по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 25 июня 2018 года № 36ф-445/1-2018 на сумму 470,0 тыс.руб. и № 36-445/1-2018 на сумму 30,0 тыс.рублей;

- Уведомление Министерства финансов Республики Карелия об уменьшении размера субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта от 23 июля 2018 года № 811-2018-184/02 на сумму 39,8 тыс.рублей.

3)возврата субсидий в бюджет Республики Карелия в сумме **509,1** тыс.руб., в том числе:

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства из бюджетов городских округов на сумму 461,9 тыс. руб.;

-на компенсацию платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в сумме 47,2 тыс.рублей.

Структура безвозмездных поступлений от бюджета Республики Карелия приведена в Таблице № 2 и характеризуется следующими показателями:

Таблица № 2

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Субвенции всего, из них:	**344 400,8**
- 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	*1 089,0*

осуществлению деятельности органов опеки и попечительства	
- 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	*294965,0*
Субсидии всего, **из них:**	**41325,7**
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в Республике Карелия»	*9 322,0*
-на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики «(в целях реконструкции стадиона МБОУ «Гимназия», г. Костомукша)	*860,2*
- 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 целяхпроектирования, 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»	*113,6*
- 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	**386072,7**

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

Таблица № 3

Наименование	**Бюджет 2018 года, тыс. руб.**	**Проект бюджета 2018 года (с учетом изменений от 21 июня 2018 года), тыс. руб.**	**Отклонения**
			(+, -), тыс.руб.
Расходы всего, в том числе:	**844 815,0**	**846 576,5**	**1 761,5**
расходы бюджета за счет собственных средств	455 419,2	456720,5	1 301,3
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	385 612,6	386 072,8	460,2

Отклонения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год проекта решения от 30августа 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

Наименование	Раздел	Отклонения (+,-), тыс.руб.			
		ИТОГО	расходы за счет средств местного бюджета	расходы за счет средств предпринимательской деятельности	расходы за счет средств финансовой помощи
Общегосударственные вопросы	1	1 708,0	1 598,6	0,0	109,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	70,8	70,8	0,0	0,0
Национальная экономика	4	925,1	925,1	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	376,6	376,6	0,0	0,0
Образование	7	2 393,3	2 002,7	0,0	390,6
Культура, кинематография	8	-101,4	-101,4	0,0	0,0
Здравоохранение	9	-50,0	-50,0	0,0	0,0
Социальная политика	10	48,9	48,9	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	-39,8	0,0	0,0	-39,8
Обслуживание муниципального долга	13	-3 570,0	-3 570,0	0,0	0,0
Итого расходов		**1 761,5**	**1 301,3**	**0,0**	**460,2**

В проекте решения предусмотреноувеличение расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму**1 761,5** тыс. руб., которое сложилось за счет:

-увеличения расходов за счет средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму**460,2** 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 **1 301,3** тыс. руб., сложившегося за счет:

1) увеличениябюджетных ассигнованийна сумму 5 221,9 тыс.руб., в том числе:

-СоветуКостомукшского городского округана командировочные расходы в сумме 28,5 тыс.руб.;

- контрольно-счетному органу муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 69,8 тыс. руб., в том числеза счет увеличения фонда оплаты труда по причине увеличения северной надбавки на 10% работнику с 07.04.2018 г. в сумме 41,7 тыс.руб., компенсации стоимости проезда в отпуск в сумме 28,1 тыс.руб.;

- администрации в сумме 1 863,1 тыс. руб., в том числе: на оплату судебных издержек и штрафов в сумме 200,0 тыс.руб.; на приобретение программного обеспечения, флеш-накопителя и жесткого диска в сумме 46,5 тыс.руб.; на оплату проезда в отпуск в сумме 98,7 тыс.руб.; на доведение субсидий на иные цели муниципальным учреждениям на оплату проезда в отпуск в сумме 1 362,9 тыс. руб.; на софинансирование расходов: по субсидии на реализацию мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 5,0 тыс.руб., по субсидии на реализацию дополнительных мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в сумме 150,0 тыс.руб;

- МУП «Автотранспорт» в сумме 775,1 тыс.руб. на доведение субсидии на возмещение части затрат на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам в городском сообщении;

-МКУ «СЖА»на оплату задолженности по уведомлению Управления Федерального казначейства по Республике Карелия от 07.06.2018 № 06-22-31/11-12768 о поступлении

исполнительного документа Арбитражного суда Республики Карелия от 28 февраля 2018 года ФС № 013963577 по делу № А26-4967/2016о взыскании с МКУ «СЖА» задолженности и неустойки по оплате работ на основании муниципального контракта№ 0806300010114000079-005331-02 в сумме 368,9 тыс.руб.;

-МКУ «ЦБ КГО» в сумме 293,7 тыс.руб. в том числе: на оплату труда работников учреждения в сумме 202,7 тыс. руб (а именно: введение новой штатной единицы в сектор культуры и спорта с 01.10.2018г в сумме 137,6 тыс.руб., обеспеченность штатного расписания с 10.04.2018 г. в связи с переводом бухгалтерских служб общеобразовательных учреждений в централизованную бухгалтерию в сумме 123,1 тыс.руб.); накомпенсацию стоимости проезда в отпуск в сумме 33,0 тыс.рублей;

- МКУ «ЦБМУ» на выплаты среднемесячного заработка при сокращении работников в сумме 713,6 тыс.руб. и на информационные публикации в издании «Вестник»в сумме 17,0 тыс.руб.;

- МКУ «КУМС» в сумме 1 092,2 тыс.руб. в том числе: на оплату труда в сумме 710,2 тыс.руб., проверку смет в ООО «РЦЦС» в сумме 35,0 тыс.руб., транспортный налог в сумме 8,0 тыс.руб., подготовку проектов по сносу зданий по адресу г.Костомукша ул. Калевала, д.39, д.Вокнаволок, ул. Каменистая в сумме 138,0 тыс.руб.; организацию доступа к сети интернет с ПАО «Ростелеком» в сумме 70,8 тыс.руб.; услуги по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию размещению отходов в сумме 7,8 тыс.руб.; на оплату проезда в отпуск в сумме 122,4 тыс.рублей.

Справкой о дополнительной потребности по оплате труда в части доплаты до минимального размера оплаты труда сотрудникам за счет средств местного бюджета, представленной в администрациюМКУ КУСМ, обозначена сумма 748,0 тыс.руб., что на 37,8 тыс.руб. больше, чем предложено настоящим проектом решения Совета Костомукшского городского округа. Протоколомзаседанияпостоянной депутатской комиссиипо экономике, бюджету и налогам от 29 августа 2018 года определено дополнительно увеличить бюджетные ассигнования на недостающую сумму.

2) снижениябюджетных ассигнованийна сумму 3 920,6 тыс.руб., в том числе за счет:

– *МКУ «СЖА»в сумме 112,7 тыс.руб., в том числе: на выплаты среднемесячного заработка при сокращениив связи с трудоустройством сокращенных в сумме 88,7 тыс.руб., на уплату земельного налогав сумме 24,0 тыс.руб.;*

– *МКУ «Закупки» на компенсацию стоимости проезда в отпускв сумме 39,5 тыс.руб.;*

– *МКУ «ЦБМУ» на оплату трудав сумме 173,8 тыс.руб. ина обслуживание программных продуктов в сумме 24,6 тыс.руб.;*

– *по обслуживанию муниципального долга в сумме 3 570,0 тыс.рублей.*

В проекте решенияна реализацию муниципальных программпредусмотрены расходы в сумме 739393,0тыс. руб. или 87,34% в общей сумме расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В проекте решения предусмотрено увеличение расходов на реализацию муниципальных программна сумму3 016,8тыс.рублей.

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 30августа 2018 года)	Отклонения
	Всего по программам	**736 376,2**	**739 393,0**	**3 016,8**
1	**Муниципальная программа "Развитие образования на территории Костомукшского городского округа на 2015-2020 годы»**	**530 998,9**	**532 892,8**	**1 894,0**
1.1	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования»	212502,6	213031,8	529,2
1.2	Подпрограмма "Развитие общего образования детей"	244131,7	244900,0	768,4
1.3	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"	50727,9	50906,5	178,6
1.4	Подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время»	1995	1995,0	0,0
1.5	Подпрограмма «Реализация дополнительного образования детей и взрослых. Бухгалтерское сопровождение образовательной деятельности»	17464,7	17882,5	417,8
1.6	Подпрограмма «Охрана семьи и детства»	4177	4177,00	0,0
2	**Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования "Костомукшский городской округ" до 2020 года»**	**69 195,7**	**69 087,5**	**-108,2**
2.1	Подпрограмма «Удовлетворение и формирование культурных потребностей населения КГО. Формирование привлекательного туристического кластера. Этнокультурное развитие»	12181,3	12075,0	-106,3
2.2	Подпрограмма «Создание условий для развития информационного поля, способствующего повышению качества культурной среды Костомукшского городского округа»	19086,8	19114,9	28,1
2.3	Подпрограмма «Организация массового досуга и обеспечение жителей городского округа концертными и досуговыми мероприятиями и «Кинопоказ»	9525,9	9502,7	-23,2
2.4	Подпрограмма «Качественное совершенствование дополнительного образования в МБОУ ДОД «ДХШ им Л. Ланкинена и МБОУ ДОД «ДМШ им. Г.А. Вавилова».	28383,7	28376,9	-6,8
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»**	**28 837,5**	**28 826,4**	**-11,1**
3.1	Подпрограмма «Социальное обслуживание населения»	27 632,0	27 632,0	0,0
3.2	Подпрограмма «Социальная защита населения»	797,6	836,5	38,9
3.3	Подпрограмма «Костомукша - город здоровья»	407,9	357,9	-50,0
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»**	**38 825,0**	**38 832,7**	**7,7**

	до 2020 года»			
6.1	Подпрограмма «Развитие, содержание и благоустройство территории муниципального образования «Костомукшский городской округ»	33 776,7	33 676,6	-100,1
6.2	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Костомукшский городской округ на 2014-2020 гг.»	100,0	207,8	107,8
6.3	Подпрограмма «Обеспечение населения муниципального образования качественными жилищно-коммунальными услугами»	4 948,3	4 948,3	0,0
7	**Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Костомукшского городского округа на 2017-2020 годы**	**23 975,7**	**24 989,3**	**1 013,7**
8	**Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Костомукшского городского округа на 2015-2020 годы"**	**967,4**	**1 117,4**	**150,0**
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"**	**4 827,5**	**4 898,3**	**70,8**
10.1	Подпрограмма "Организация работы Единой диспетчерской службы на базе Муниципального казенного учреждения"	4 275,2	4 346,0	70,8
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**

Помимо этого, в проекте решения предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований на 2018 год, которое не влечет измененияусммы расходной части бюджета.

3. Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год составляет сумму **14 052,0**тыс. руб. или **3,17**% 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*).

Предусмотренный в проекте решения дефицит бюджета увеличен на сумму **3 029,5** тыс. руб., в связи с этим на указанную сумму увеличен источник финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» – «Кредиты кредитных организаций».

4. В проекте решенияверхний предел муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 01 января 2019 годапредусмотрен в сумме **351 156,0** тыс. руб, увеличен на сумму 3 029,5 тыс.руб. в связи с увеличением объема муниципальных заимствований в части кредитов, полученных от кредитных организаций.

5.Предельный объём муниципального долга муниципального образования «Костомукшский городской округ» предусмотрен в проекте решения на 2018 год в сумме **446613,9**тыс. руб., не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (*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 30августа 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.