

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: ksk.rossosh@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решений Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.03.2019г. №237, от 25.04.2019г. №247)

15 мая 2019 года

№ 6

1. Основание для проведения экспертизы.

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 27.04.2012г. № 125 (в редакции решений от 14.12.2017г. № 135, от 22.11.2018г. № 217), статья 63 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 (в редакции от 21.03.2019г. № 238), План работы Контрольно- счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2019год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 03.03.2019г. №06.

2. Цель экспертизы.

Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.03.2019г. №237, от 25.04.2019г. №247).

3. Предмет экспертизы.

Проект Решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.03.2019г. № 237, от 25.04.2019г. №247) с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, пояснительной запиской финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся доходной части и расходных обязательств городского поселения город Россошь.

4. Финансово-экономическая экспертиза проекта решения.

1. Проект Решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.03.2019г. № 237, от 25.04.2019г. №247) с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на анализ в Контрольно-счетную комиссию городского поселения город Россошь 13 мая 2019 года.

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета (пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) городского поселения город Россошь, утвержденные решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.03.2019г. № 237, от 25.04.2019г. №247) , далее – утвержденный бюджет с изменениями.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице №1:

Таблица №1

тыс. руб.

Наименование	бюджет на 2019 год	плановый период	
		2020	2021
БЮДЖЕТ (от 20.12.2018 №221)			
ДОХОДЫ, всего:	332 468,0	322 103,2	331 577,9
Налоговые, неналоговые доходы	309 228,6	306 006,9	315 260,6
Безвозмездные поступления	23 239,4	16 096,3	16 317,3
РАСХОДЫ, всего:	358 930,1	340 218,2	336 317,9
из них (справочно)			
Общегосударственные	60 828,9	54 836,3	53 338,6

вопросы			
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 588,6	20 078,5	20 137,6
Национальная экономика	90 420,3	83 729,7	82 699,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	92 763,5	90 757,4	88 586,2
Культура, кинематография	66 395,7	61 628,7	61 610,0
Социальная политика	1 939,0	1 983,1	1 983,1
Физическая культура и спорт	8 835,0	8 835,0	8 835,0
Обслуживание государственного долга	17 159,1	18 369,5	19 128,3
БЮДЖЕТ (изменения от 21.03.2019г. №237)			
ДОХОДЫ, всего:	345 517,0	322 103,2	331 577,9
Налоговые, неналоговые доходы	309 228,6	306 006,9	315 260,6
Безвозмездные поступления	36 288,4	16 096,3	16 317,3
РАСХОДЫ, всего:	379 848,9	340 218,2	336 317,9
из них (справочно)			
Общегосударственные вопросы	66 338,9	54 836,3	53 338,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 588,6	20 078,5	20 137,6
Национальная экономика	90 116,2	83 729,7	82 699,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 739,5	90 757,4	88 586,2
Культура, кинематография	63 132,6	61 628,7	61 610,0
Социальная политика	1 939,0	1 983,1	1 983,1
Физическая культура и спорт	8 835,0	8 835,0	8 835,0
Обслуживание государственного долга	17 159,1	18 369,5	19 128,3
БЮДЖЕТ (изменения от 25.04.2019г. №247)			
ДОХОДЫ, всего:	401 818,7	322 103,2	401547,0
Налоговые, неналоговые доходы	309 228,6	306 006,9	315 260,6
Безвозмездные поступления	92 590,1	16 096,3	86 286,4
РАСХОДЫ, всего:	438165,4	340 218,2	406287,0
из них (справочно)			
Общегосударственные вопросы	65 435,9	54 836,3	53 338,6

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 188,6	20 078,5	20 137,6
Национальная экономика	145 966,3	83 729,7	82 699,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	114 508,9	90 757,4	158 555,3
Культура, кинематография	63 132,6	61 628,7	61 610,0
Социальная политика	1 939,0	1 983,1	1 983,1
Физическая культура и спорт	8 835,0	8 835,0	8 835,0
Обслуживание государственного долга	17 159,1	18 369,5	19 128,3
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	409 948,7	322 103,2	401 547,0
Налоговые, неналоговые доходы	309 228,6	306 006,9	315 260,6
Безвозмездные поступления	100 720,1	16 096,3	86 286,4
РАСХОДЫ, всего:	446 295,4	340 218,2	406 287,0
из них (справочно)			
Общегосударственные вопросы	65 135,9	54 836,3	53 338,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 368,6	20 078,5	20 137,6
Национальная экономика	145 966,3	83 729,7	82 699,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	120 758,9	90 757,4	158 555,3
Культура, кинематография	63 132,6	61 628,7	61 610,0
Социальная политика	1 939,0	1 983,1	1 983,1
Физическая культура и спорт	8 835,0	8 835,0	8 835,0
Обслуживание государственного долга	17 159,1	18 369,5	19 128,3

Проектом Решения общий объем бюджетных ассигнований на 2019 год увеличивается на 8 130,0 тыс. руб. или на 2,0 % от утвержденного бюджета с изменениями и составит 409 948,7 тыс. руб.

На плановый период 2020 и 2021 годов объем бюджетных ассигнований муниципального образования не изменяется.

3. Проектом Решения предполагается увеличить объем доходов городского бюджета на 2019 год на 8 130,0 тыс. руб. или на 2,0%, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 409 948,7 тыс. руб., в том числе по группе

«Безвозмездные поступления» увеличение в 2019 году из областного бюджета на 8 130,0 тыс. руб. или на 8,0 % от уточненных назначений (100 720,1 тыс. руб.).

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные назначения по доходам не изменяются.

4. По разделам классификации расходов бюджетов РФ в структуре бюджетных обязательств предусматриваются следующие изменения на 2019 год. Основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета.

В большей степени планируется увеличение обязательств по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6 250 тыс. руб. - 76,9% в общем объеме изменений расходной части (8130 тыс. руб.). С учетом корректировки расходы составят 120 758,9 тыс. руб.

Запланировано увеличение расходов на 2019 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 2 180,0 тыс. руб. или 26,8% общего объема изменений расходной части. С учетом корректировки расходы составят 23 368,6 тыс. руб.

По разделу «Общегосударственные вопросы» запланировано уменьшить расходы на содержание муниципального имущества в сумме 300 тыс. руб. или 3,7% общего объема изменений расходной части и составит 65 135,9 тыс.руб.

На плановый период 2020 и 2021 годов общий объём расходов городского бюджета не изменяется.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2019 год представлен в приложении №1 к Заключению.

5. Проектом Решения по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения город Россошь на 2019 год запланировано увеличение расходов на 1,9% по главному распорядителю (100 % их общего числа) и увеличиваются на 8 130 тыс. руб.

Анализ изменений по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения город Россошь на 2019 год представлен в таблице №2.

Таблица №2
тыс. руб.

КОД	Наименование	Бюджет на	Бюджет на	Бюджет на	Проект	Изменение
-----	--------------	-----------	-----------	-----------	--------	-----------

		2019 год (от 20.12.2018 №221)	2019 год изменения от 21.03.2019г.№237	2019 год изменения от 25.04.2019г.№247	решения		
						сумма	%
ВСЕГО:		358 930,1	379 848,9	438 165,4	446 295,4	8 130,0	1,9
914	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	354 414,1	375 332,9	433 649,4	441 779,4	8 130,0	1,9
960	СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ	4 516,0	4 516,0	4516,0	4516,0	0,0	0,0

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2019 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 15 муниципальных программ, по 3 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 10 510 тыс. руб., по 3 муниципальным программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 2 380 тыс. руб. (Таблица №3).

Изменения в бюджетные ассигнования на плановый период 2020 и 2021 годов не вносятся.

Таблица №3
тыс. руб.

№ МП	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2019 год			Отклонение	
		Утвержденные решением о бюджете от 20.12.2018 г. №221 (в ред. от 21.03.2019г.№237)	Утвержденные решением о бюджете от 20.12.2018 г. №221 (в ред. от 25.04.2019г.№247)	Проект Решения	Сумма	%
	ВСЕГО:	379 848,9	438 165,4	446 295,4	8130,0	1,9
1	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского	13 733,7	14 176,2	14 176,2	0,0	0,0

	поселения город Россошь"					
2	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	295,7	445,7	445,7	0,0	0,0
3	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	21 114,9	21 564,9	23 744,9	2 180,0	10,1
4	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие культуры и туризма"	63 132,6	63 132,6	63 132,6	0,0	0,0
5	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Охрана окружающей среды"	2 720,8	2 720,8	2 720,8	0,0	0,0
6	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"	15 883,1	15 883,1	14 603,1	-1 280,0	-8,1
7	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Экономическое развитие и инновационная экономика"	60,0	60,0	60,0	0,0	0,0
8	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь на 2018-2022 годы"	13 001,4	14 491,9	13 691,9	-800,0	-5,5
9	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие транспортной системы"	65 498,7	121 406,3	121 406,3	0,0	0,0
10	Муниципальная программа городского поселения город Россошь «Энергоэффективность и развитие энергетики»	29 773,1	29 773,1	29 773,1	0,0	0,0
11	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальным имуществом"	24 958,7	23 426,1	23 126,1	-300,0	-1,3
12	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения город Россошь"	18 526,7	18 526,7	18 526,7	0,0	0,0
13	Муниципальная программа "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь"	12 733,4	15 894,9	24 024,9	8 130,0	51,1
14	Муниципальная программа городского поселения город	68 350,8	66 597,8	66 797,8	200,0	0,3

	Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления"					
15	Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения город Россошь"	30 065,3	30 065,3	30 065,3	0,0	0,0

С учетом планируемых изменений в 2019 году расходы на муниципальные программы составят 446 295,4 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 100%.

По муниципальным программам рост планируемых изменений по расходам в 2019 году в процентном соотношении складывается следующим образом:

- по муниципальной программе городского поселения город Россошь «Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 10,1% или на сумму 2 180,0 тыс. руб. по подпрограмме «Финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения городского поселения город Россошь «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций» город Россошь»;

- по муниципальной программе городского поселения город Россошь «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь» на 51,1% или на 8 130 тыс. руб. по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными жилищными услугами населения городского поселения город Россошь»;

- по муниципальной программе городского поселения город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления» на 0,3% или на сумму 200,0 тыс. руб. по подпрограмме «Реализация государственной политики в сфере социально-экономического развития городского поселения город Россошь».

Планируемое снижение расходов на 2019 год в процентном соотношении по муниципальным программам складывается следующим образом:

- по муниципальной программе городского поселения город Россошь «Развитие физической культуры и спорта» на 8,1% или на сумму 1 280 тыс. руб. по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении город Россошь»;

- по муниципальной программе городского поселения город Россошь «Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь на 2018-2022 годы» на 5,5% или на сумму 800,0 тыс. руб. по подпрограмме «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов»;

- по муниципальной программе городского поселения город Россошь «Управление муниципальным имуществом» на 1,3% или на сумму 300 тыс. руб. по подпрограмме «Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений городского поселения город Россошь».

7. Бюджет муниципального образования на 2019 год был утвержден с дефицитом в размере 36 346,7 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2019 год не меняется. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего финансового года и кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Проектом Решения городской бюджет, предложенный администрацией городского поселения город Россошь, является полностью сбалансированным.

Заключение.

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на проект Решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов от 21.03.2019г. №237, от 25.04.2019г. №247) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 «О Положении о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь», Положении о Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 27.04.2012г. № 125 (в редакции решений от 14.12.2017г. № 135, от 22.11.2018г. № 217), и иных нормативных правовых актов.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского поселения город Россошь на 2019 год:

- доходы бюджета города увеличиваются на 8130,0 тыс. руб.;
- расходы увеличиваются на 8130,0 тыс. руб. (за счет субсидий из областного бюджета).

В плановом периоде 2020 и 2021 годов изменение основных характеристик бюджета (доходов и расходов) городского поселения город Россошь не планируется.

3. Бюджет муниципального образования на 2019 год был утвержден с дефицитом в размере 36 346,7 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2019 год не увеличивается и составит 36 346,7 тыс. руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего финансового года и кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2020 и 2021 годов был утвержден с дефицитом в размере 26 838,5 тыс. руб. и 22 440,9 тыс. руб. соответственно. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов не изменяется. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего финансового года и кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

5. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2019 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 15 муниципальных программ, по 3 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 10 510 тыс. руб., по 3 муниципальным программам – сокращение бюджетных ассигнований на сумму 2 380,0 тыс. руб.

С учетом планируемых изменений расходы в 2019 году на муниципальные программы составят 446 295,4 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 100%.

Расходы на муниципальные программы на плановый период 2020 и 2021 годы не изменяются.

6. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1).

7. Проектом Решения городской бюджет, предложенный администрацией городского поселения город Россошь, является полностью сбалансированным.

По итогам экспертизы проекта Решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов от 21.03.2019г. №237, от 25.04.2019г. №247) замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского поселения город Россошь

Ю. А. Коновальцева