



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

Заключение

**Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов
на проект решения Совета депутатов
городского округа Чехов Московской области
«О бюджете городского округа Чехов
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Совета депутатов городского округа Чехов Московской области «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов (далее - Заключение) в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 28.09.2017 № 32/3-2017, Положением о бюджетном процессе в городском округе Чехов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Чехов от 25.10.2017 № 65/5-2017 на основании Удостоверения от 18.11.2019 № 25.

Ответственными должностными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции за составление бюджета городского округа Чехов являются:

- Глава городского округа Чехов М.В. Кононова;
- начальник Управления финансов Администрации городского округа Чехов И.В. Живулина.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 ноября 2019 года по 28 ноября 2019 года.

Проект решения Совета депутатов городского округа Чехов Московской области «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект бюджета) внесен на рассмотрение в Совет депутатов городского округа Чехов в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 14.11.2019 года.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городском округе Чехов утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 25.10.2017 № 65/5-2017 одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов ГО Чехов представлены и Советом депутатов ГО Чехов направлены в КП ГО Чехов следующие документы и материалы:

- согласованный Администрацией проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с 9 приложениями;
- основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Чехов за 9 месяцев 2019 года и ожидаемое исполнение за 2019 год;
- прогноз социально-экономического развития городского округа Чехов на 2020-2022 годы, утвержденный постановлением Администрации городского округа Чехов от 30.08.2019 № 1939/10-01;
- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- верхний предел муниципального долга городского округа Чехов на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (с расчетом);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Чехов на текущий (2019) финансовый год;
- паспорта 19 муниципальных программ городского округа Чехов;
- реестр источников доходов бюджета городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов;
- бюджетный прогноз городского округа Чехов на долгосрочный период до 2025 года с 3 приложениями;
- расчет поступлений налога на доходы физических лиц на 2020-2022 г.г. по дополнительному нормативу отчислений, установленному статьей 2 проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к проекту бюджета городского округа Чехов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (поступил в адрес электронной почты КСП ГО Чехов по запросу от УФ Администрации ГО Чехов 19.11.2019г.).

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов (утвержден решением Совета депутатов городского округа Чехов от 25.10.2017 № 65/5-2017).

Проект бюджета составлен в соответствии со ст.169 БК РФ, основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ, перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов (утвержден решением Совета депутатов городского округа Чехов от 25.10.2017 № 65/5-2017).

Основные параметры проекта решений бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы приведены в таблице №1:

Таблица 1(в тыс.рублей)

Наименование	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год
Доходы:	6 550 477,8	7 130 881,7	5 837 578,0
- собственные доходы	3 354 729,5	3 462 967,5	3 622 903,3
- безвозмездные поступления	3 195 748,3	3 667 914,2	2 214 674,7
<i>Доля собственных доходов от общего объема доходной части бюджета (%)</i>	<i>51,2</i>	<i>48,6</i>	<i>62,1</i>
<i>Главные администраторы доходов</i>	<i>Администрация ГО Чехов Управление финансов Администрации ГО Чехов Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации ГО Чехов Управление образования Администрации ГО Чехов Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации ГО Чехов Управление земельно-имущественного комплекса Администрации ГО Чехов Территориальное управление Администрации ГО Чехов Контрольно-счетная палата ГО Чехов Комитет по архитектуре и градостроительству Московской области Федеральная служба по надзору в сфере природопользования Федеральная налоговая служба</i>		
<i>Главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</i>	<i>Управление финансов Администрации ГО Чехов</i>		
Расходы:	6 798 193, 6	7 366 718, 8	5 986 933,0
- собственные расходы	3 604 673, 3	3 702 747,6	3 773 958,3
- расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	3 193 520,3	3 663 971,2	2 212 974,7
<i>В том числе, в общем объеме расходов условно утвержденные расходы</i>	<i>-</i>	<i>92 568,7</i>	<i>188 698,0</i>
<i>Доля условно утвержденных расходов от общего годового объема бюджета без учета расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (не менее 2,5 % - в 2020 году, не менее 5% - в 2021 году) (ст. 7 Положения о бюджетном процессе)</i>	<i>-</i>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:	3 460,3	3 460,3	3 460,3
Дефицит (-)/ профицит (+)	- 247 715,8	-235 837,1	-149 355,0
<i>Доля дефицита от общего утвержденного годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение – 10%) (ст.92.1 п.3 БК РФ)</i>	10,0	9,3	5,2
НДФЛ по дополнительному нормативу	1 104 689,0	1 102 977,0	1 101 586,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	247 715,8	235 837,1	149 355,0
Кредиты	225 000,0	220 000,0	130 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	22 715,8	15 837,1	19 355,0
Программа муниципальных внутренних заимствований			
Верхний предел муниципального внутреннего долга	913 000,0	1 133 000,0	1 263 000,0
Предельный объем заимствований	913 000,0	220 000,0	355 000,0
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	55 200,0	55 200,0	55 200,0
Предельная сумма кредита	до 150 000,0 включительно		
Процентная ставка	по итогам открытых аукционов		
Срок погашения кредита	до трех лет		
Цели использования кредита	финансирование дефицита бюджета и/или погашение долговых обязательств		
Возможность досрочного погашения	да		
Программа муниципальных гарантий	не запланировано		
Резервные фонды	4500,0	4500,0	4500,0
<i>Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) (ст.81 БК РФ)</i>	0,07	0,06	0,08
Муниципальные программы	6 767 901,2	7 243 857,7	5 767 942,6

<i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>	99,6%	98,3%	96,3%
---	-------	-------	-------

Сравнительный анализ основных показателей проектов решений о бюджете на 2019 и 2020 гг., представленные для экспертизы, приведены в таблице №2:

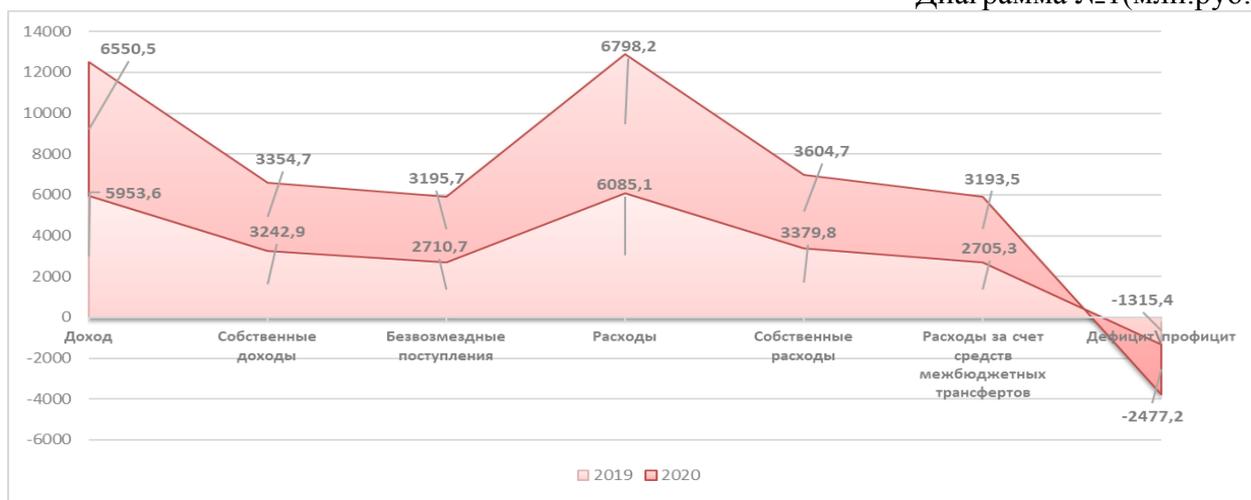
Таблица 2 (в тыс.руб).

Наименование	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение от предыдущего года	
			%	Сумма
Доходы:	5 953 584,3	6 550 477,8	+10,0	+596 893,5
- собственные доходы	3 242 926,9	3 354 729,50	+3,4	+111 802,6
- безвозмездные поступления	2 710 657,4	3 195 748,30	+17,9	+485 090,9
<i>Доля собственных доходов от общего объема доходной части бюджета (%)</i>	<i>54,5</i>	<i>51,2</i>	<i>-3,3</i>	<i>-</i>
Расходы:	6 085 123,8	6 798 193, 6	+11,7	+713 069,8
- собственные расходы	3 379 780,4	3 604 673, 3	+6,7	+224 892,9
- расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	2 705 343,4	3 193 520,3	+18,0	+ 488 176,9
Дефицит (-)/ профицит (+)	- 131 539,5	- 247 715,8	+88,3	+116 176,3
<i>Доля дефицита от общего утвержденного годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение – 10%) (ст.92.1 п.3 БК РФ)</i>	<i>4,9</i>	<i>10,0</i>	<i>+5,1</i>	<i>-</i>
НДФЛ по дополнительному нормативу	1 104 124,0	1 104 689,0	+0,05	+565,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	131 539,5	247 715,8	+88,3	+116 176,3
Кредиты	105 000,0	225 000,0	+114,3	+120 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	26 539,5	22 715,8	-14,4	-3 823,7
Программа муниципальных внутренних заимствований				
Верхний предел муниципального внутреннего долга	693 000,0	913 000,0	+31,7	+220 000,0
Предельный объем заимствований	105 000,0	913 000,0	+769,5	+808 000,0
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	45 857,3	55 200,0	+20,4	+9 342,7

Резервные фонды	4500,0	4500,0	0	0
<i>Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) (ст.81 БК РФ)</i>	0,07	0,07	0	0
Муниципальные программы	6 065 830,8	6 767 901,2	+11,6	+702 070,4
<i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>	99,7	99,6	-0,01	-

Динамика основных показателей проектов решения о бюджете на 2019 и 2020 гг., представленных для экспертизы, отражена на диаграмме №1:

Диаграмма №1(млн.руб.)



Прослеживается общая тенденция к возрастанию основных параметров проекта решений о бюджете на 2020 год по отношению к проекту на 2019 год.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита, бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что обеспечивает соблюдение принципа сбалансированности бюджета муниципального образования в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доля резервного фонда не превышает (предельное значение–3%) в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и планируется в 2020 году в размере – 0,07%, в 2021 году – 0,06%, в 2022 году – 0,08%.

Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в

соответствии с пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доля дефицита бюджета рассчитана отношением объема дефицита/профицита (без учета изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета) к общему утвержденному годовому объему доходов бюджета муниципального образования (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). В проекте бюджета на 2020-2022 годы дефицит бюджета сохраняется и планируется в 2020 году в размере 247715,8 тыс. руб., в 2021 году – 235837,1 тыс. руб., в 2022 году – 149355,0 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета планируется в 2020 году в размере 22715,8 тыс. руб., в 2021 году – 15837,1 тыс. руб., в 2022 году – 19355,0 тыс. руб.

Проверкой установлено, что размер планируемого дефицита бюджета соответствует п. 3 ст. 92.1 БК РФ:

- в 2020 году – 10,0 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета (6550477,8 тыс. руб.) без учета объема безвозмездных поступлений (3195748,3 тыс. руб.) и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (1104689,0 тыс. руб.);

- 2021 году – 9,3 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета (7130881,7 тыс. руб.) без учета объема безвозмездных поступлений (3667914,2 тыс. руб.) и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (1102977,0 тыс. руб.);

- в 2022 году – 5,2 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета (5837578,0 тыс. руб.) без учета объема безвозмездных поступлений (2214674,7 тыс. руб.) и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (1101586,0 тыс. руб.).

Предельный объем заимствований в соответствии с требованиями статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемов погашения долговых обязательств и планируется в 2020 году в размере 913000,0 тыс. руб., в 2021 году – 220000,0 тыс. руб., в 2022 году – 355000,0 тыс. руб.

Уровень муниципального долга соответствует требованиям установленным пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и планируется в 2020 году в размере 30,6%.

Верхний предел муниципального долга планируется в 2020 году в размере 913000,0 тыс. руб., в 2021 году – 1 133 000,0 тыс. руб., в 2022 году – 1 263 000,0 тыс. руб., в соответствии с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с расчетом расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа Чехов на 2020 год, предоставленным Управлением финансов Администрации городского округа Чехов, расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих соответствуют требованиям пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Уровень расходов на обслуживание муниципального долга, в соответствии с требованиями, установленными статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не превышает 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций. Планируемый объем расходов на обслуживание муниципального долга составит в 2020 году – 55200,0 тыс. руб., в 2021 году – 55200,0 тыс. руб., в 2022 году – 55200,0 тыс. руб., что соответствует в 2020 году – 1,2%, в 2021 году – 1,0%, в 2022 году – 1,4%.

Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Чехов увеличен до 11 в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы:

- проект решения о бюджете городского округа Чехов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета депутатов городского округа Чехов в соответствии с требованиями статей 171, 172, 174.1, 174.2, 179, 184.1, 184.2, 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует нормам статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в отношении соблюдения ограничений, установленных нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете городского округа Чехов соответствует требованиям статей 33, 81, 92.1, 106, 107(п.3), 107(п.6), 111, 136(ст.2).

- в результате анализа представленных документов и основных характеристик бюджета Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов расхождений показателей не выявлено.

Контрольно-счетная палата городского округа Чехов отмечает, что работа над проектом бюджета осуществлялась в рамках бюджетного законодательства и считает, что проект бюджета городского округа Чехов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов может быть принят к рассмотрению.