

## **Заключение**

**Контрольно-счетной комиссии города Кото夫ска Тамбовской области к проекту решения Кото夫ского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение 54 заседания от 28.12.2017 года №493 «О бюджете города Кото夫ска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».**

Заключение на проект решения «О внесении изменений в решение 54 заседания от 28.12.2017 года «О бюджете города Кото夫ска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено на основании ст.9 Положения о Контрольно-счетной комиссией города Кото夫ска Тамбовской области.

### **Документы и материалы, представленные на заключение:**

Проект решения Кото夫ского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение 54 заседания от 28.12.2017 года №493 «О бюджете города Кото夫ска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения), приложения к проекту решения 1,2,5,6,7,8,9,10.

Пояснительная записка к проекту решения.

### **Результаты экспертизы:**

Проект решения, вносится в целях уточнения параметров бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в связи:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- перераспределение бюджетных ассигнований в целях более эффективного использования бюджетных средств;
- с изменением источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города;
- с наделением администрации города Кото夫ска полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Изменения вносятся в основные характеристики бюджета города: доходы, расходы, источники финансирования дефицита бюджета, перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Кото夫ска.

### **Доходы бюджета города**

В доходной части бюджета 2018 года уточняются налоговые доходы:

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов (1 06 06032 04 0000 110) уменьшается на сумму 2 480,0 тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу (1 14 02043 04 0000 410 ) увеличивается на 2480,0 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений увеличиться в 2018 году на сумму 35 547,2 тыс. рублей в т. ч.:

- за счет дотации на 10 569,3 тыс. рублей;
- за счет субсидий на 26 501,3 тыс. рублей;
- за счет субвенции «-» 1 523,4 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений доходы бюджета города на 2018 год увеличатся на 35 547,2 тыс. рублей или на 6,5% и составят 580 207,5 тыс. рублей;

### **Расходы бюджета города**

Администрацией города вносятся предложения по увеличению расходной части бюджета города на 2018 год в сумме 35 546,9 тыс. рублей и составит 600 224,9 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения в следующие разделы расходов бюджета города:

#### ***Увеличение на 2018 год:***

«Образование» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 4 019,4 тыс. рублей, или 1,4 процента и составят с учетом изменений в сумме 294 702,1 тыс. рублей;

«Национальная экономика» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 25 790,9 тыс. рублей, или 33,3 процента и составят с учетом изменений в сумме 103 054,9 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 2 832,3 тыс. рублей, или на 7,9 и составят с учетом изменений в сумме 39 002,2 тыс. рублей

«Образование» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 8 609,7 тыс. рублей, или 2,9 процента и составят с учетом изменений в сумме 303 311,8 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 165,0 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 25 323,8 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 122,1 тыс. рублей, составят с учетом изменений в сумме 2 064,4 тыс. рублей;

«Обслуживание муниципального долга» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 741,5 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 819,8 тыс. рублей.

#### ***Уменьшение на 2018 год:***

«Общегосударственные вопросы» - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 259,9 тыс. рублей, или 0,29 процентов, и составят с учетом изменений в сумме 88 545,0 тыс. рублей;

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 133,0 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 363,0 тыс. рублей;

*«Социальная политика»* - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 2 281,3 тыс. рублей, или на 5,8 процента, и составят с учетом изменений в сумме 37 025,1 тыс. рублей.

#### **Расходы бюджета города**

Администрацией города вносятся предложения по увеличению расходной части бюджета города на 2018 год в сумме 35 546,9 тыс. рублей и составит 600 224,9 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения в следующие разделы расходов бюджета города:

#### **Увеличение на 2018 год:**

*«Образование»* - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 4 019,4 тыс. рублей, или 1,4 процента и составят с учетом изменений в сумме 294 702,1 тыс. рублей;

*«Национальная экономика»* - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 25 790,9 тыс. рублей, или 33,3 процента и составят с учетом изменений в сумме 103 054,9 тыс. рублей;

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 2 832,3 тыс. рублей, или на 7,9 и составят с учетом изменений в сумме 39 002,2 тыс. рублей

*«Образование»* - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 8 609,7 тыс. рублей, или 2,9 процента и составят с учетом изменений в сумме 303 311,8 тыс. рублей;

*«Культура и кинематография»* - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 165,0 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 25 323,8 тыс. рублей;

*«Средства массовой информации»* - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 122,1 тыс. рублей, составят с учетом изменений в сумме 2 064,4 тыс. рублей;

*«Обслуживание муниципального долга»* - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 741,5 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 819,8 тыс. рублей.

#### **Уменьшение на 2018 год:**

*«Общегосударственные вопросы»* - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 259,9 тыс. рублей, или 0,29 процентов, и составят с учетом изменений в сумме 88 545,0 тыс. рублей;

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 133,0 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 363,0 тыс. рублей;

*«Социальная политика»* - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 2 281,3 тыс. рублей, или на 5,8 процента, и составят с учетом изменений в сумме 37 025,1 тыс. рублей.

Администрацией города вносятся предложения по уменьшению расходной части бюджета города на 2019 год в сумме 21 954,3 тыс. рублей и составит 404 416,3 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения в следующие разделы расходов бюджета города:

***Увеличение на 2019 год:***

«Социальная политика» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 172,3 тыс. рублей, составят с учетом изменений в сумме 19 757,3 тыс. рублей;

«Обслуживание муниципального долга» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 2 877,8 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 2 920,7 тыс. рублей.

***Уменьшение на 2019 год:***

«Общегосударственные вопросы» - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 3 050,2 тыс. рублей, или 4,0 процентов, и составят с учетом изменений в сумме 76 443,1 тыс. рублей;

«Национальная экономика» - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 22 704,3 тыс. рублей, или 71,8 процента и составят с учетом изменений в сумме 8 907,8 тыс. рублей.

Администрацией города вносятся предложения по увеличению расходной части бюджета города на 2020 год в сумме 2 569,1 тыс. рублей и составит 406 598,7 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения в следующие разделы расходов бюджета города:

***Увеличение на 2020 год:***

«Национальная экономика» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 1 559,1 тыс. рублей, или 21,7 процента и составят с учетом изменений в сумме 8 684,5 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 1010,1 тыс. рублей, или 4,7 процента и составят с учетом изменений в сумме 23 533,7 тыс. рублей;

«Обслуживание муниципального долга» - бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 4 130,2 тыс. рублей и составят с учетом изменений в сумме 4 148,8 тыс. рублей.

***Уменьшение на 2020 год:***

«Общегосударственные вопросы» - бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 4 130,2 тыс. рублей, или 5,0 процентов, и составят с учетом изменений в сумме 79 181,8 тыс. рублей.

**Изменения по расходам, реализуемым в рамках муниципальных программ города:**

В проекте решения предлагается уточнить объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Кото夫ска Тамбовской области на 2018 год:

- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы города Кото夫ска «Развитие образования» на сумму 10 039,7 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Развитие культуры и туризма" на сумму 456,9 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Информационное общество" на сумму 153,7 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга" на сумму 741,4 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Кото夫ска" на сумму 50,2 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Обеспечение безопасности населения города, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности" на сумму 360,2 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города" на сумму 2 757,2 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Развитие институтов гражданского общества" на сумму 179,0 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства" на сумму 25 689,8 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления» годы на сумму 122,1 тыс. рублей;
- уменьшить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Эффективное управление муниципальной собственностью" на сумму 39,7 тыс. рублей;
- уменьшить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Доступная среда" на сумму 2 500,0 тыс. рублей.

***В рамках непрограммных мероприятий в 2018 году предлагается:***  
*в целом, уменьшить бюджетные ассигнования на сумму 2 463,2 тыс. рублей.*

В проекте решения предлагается уточнить объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Кото夫ска Тамбовской области на 2019 год:

- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга" на сумму 2 877,8 тыс. рублей;

- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города" на сумму 172,4 тыс. рублей;
- уменьшить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства" на сумму 21 954,3 тыс. рублей;

-

***В рамках непрограммных мероприятий в 2019 году предлагается:***  
*уменьшить бюджетные ассигнования на сумму 3 050,2 тыс. рублей.*

В проекте решения предлагается уточнить объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Котовска Тамбовской области на 2020 год:

- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга" на сумму 4 130,2 тыс. рублей;
- увеличить объем расходов на реализацию муниципальной программы "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства" на сумму 2 569,1 тыс. рублей.

***В рамках непрограммных мероприятий в 2020 году предлагается:***  
*в целом, уменьшить бюджетные ассигнования на сумму 4 130,2 тыс. рублей.*

На основании распоряжения Администрации Тамбовской области от 22.05.2018 г. №264-р «О реструктуризации задолженности по договорам о предоставлении бюджетного кредита Бондарского, Знаменского, Сосновского Мучкапского районов, города Котовска» реструктуризирована задолженность города Котовска по бюджетному кредиту в сумме 82 962,0 тыс. рублей (99% суммы основного долга) по следующим договорам:

по договору от 11 ноября 2015г. №11; по договору от 26 октября 2016г. №9; по договору от 23 октября 2017г. №10. В связи с чем изменяются источники финансирования дефицита бюджета.

Прогнозируемый **дефицит** на 2018 год предлагается установить в сумме 20 017,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками финансирования определены остатки средств бюджета города, получение и погашение кредитов.

**Параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга** города на 01.01.2019 года предлагается установить в сумме 16 322,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.3. статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый **дефицит** на 2019 год предлагается установить в сумме 12 984,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками финансирования определены остатки средств бюджета города, получение и погашение кредитов.

**Параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга** города на 01.01.20120 года предлагается установить в сумме 29 206,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.3. статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый **дефицит** на 2020 год предлагается установить в сумме 12 380,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками финансирования определены остатки средств бюджета города, получение и погашение кредитов.

**Параметры верхнего предела муниципального внутреннего долга** города на 01.01.2021 года предлагается установить в сумме 41 487,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.3. статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагается внести изменение в приложение №5 «Перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города», с наделением администрации города Котовска полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города.

#### **Вывод:**

Контрольно-счетная комиссия предлагает:

городскому Совету народных депутатов принять проект решения «О внесении изменений в решение 54 заседания от 28.12.2017 года №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Доходы бюджета города на 2018 год в сумме - 580 207,5 тыс. рублей;  
Расходы бюджета города на 2018 год в сумме – 600 224,9 тыс. рублей;  
Прогнозируемый дефицит бюджета на 2018 год в сумме - 20 017,4 тыс. рублей.

Объем верхнего предела муниципального внутреннего долга города на 1 января 2019 года 16 322,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета города на 2019 год в сумме - 391 431,5 тыс. рублей;  
Расходы бюджета города на 2019 год в сумме – 404 416,3 тыс. рублей;  
Прогнозируемый дефицит бюджета на 2019 год в сумме - 12 984,8 тыс. рублей.

Объем верхнего предела муниципального внутреннего долга города на 1 января 2020 года 29 206,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета города на 2020 год в сумме - 394 218,3 тыс. рублей;  
Расходы бюджета города на 2020 год в сумме – 406 598,7 тыс. рублей;  
Прогнозируемый дефицит бюджета на 2020 год в сумме - 12 380,4 тыс. рублей.

Объем верхнего предела муниципального внутреннего долга города на 1 января 2021 года 41 487,3 тыс. рублей.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

О. А. Рыбакова