



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КИМРЫ

171510 Тверская обл., г. Кимры, ул. Кирова д.18 тел. (48236) 2-10-41

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Кимрской городской Думы «О внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 24.12.2018 года № 195 «О бюджете муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов"»**

г. Кимры

26 сентября 2019 г.

Заключение подготовлено на основании пунктов 2 и 7 части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Кимры Тверской области", утвержденного решением Кимрской городской Думы от 30.08.2012 № 198, пункта 2.3 плана деятельности Контрольно-счётной палаты города Кимры на 2019 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 07.12.2018 № 2.

**При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие документы:**

1) Проект решения Кимрской городской Думы «О внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 24.12.2018 года № 195 «О бюджете муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект Решения).

2) Уведомления Министерства финансов Тверской области от 10.07.2019 №1565/12, от 15.07.2019 № 1583/7, от 26.07.2019 № 12702/7 и от 26.07.2019 № 1703/6.

3) Письмо Министерства финансов Тверской области от 04.07.2019 № 23-01-07/49567.

4) Письма (информация) распорядителей бюджетных средств.

5) Пояснительная записка к проекту решения Кимрской городской Думы «О внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 24.12.2018 года №

195 «О бюджете муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

### **Результаты экспертизы.**

1. Представленным на экспертизу проектом Решения предусматривается на 2019 год:

1.1. Основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов - 884 149,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов - 920 958,7 тыс. руб.;
- дефицит бюджета - 36 809,7 тыс. руб.

1.2. Увеличение доходов бюджета в целом на 32 656,5 тыс. руб., в том числе за счет:

- увеличения субвенций из областного бюджета в сумме 21 459,0 тыс. руб.;
- увеличения субсидий из областного бюджета в сумме 11 197,5 тыс. руб.

1.3. Увеличение расходов бюджета на 32 733,1 тыс. руб., в том числе:

- за счет увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета на сумму 32 656,5 тыс.руб.;

- за счет остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 76,6 тыс.руб. (средства местного бюджета).

2. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предлагается утвердить на 2019 год в сумме 480 906,5 тыс. руб. (увеличение на сумму безвозмездных поступлений).

### **Доходы.**

**Доходы бюджета 2019 года увеличены на сумму 32 656,5 тыс. руб., за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета, в том числе:**

- субвенции - (+) 21459,0 тыс. руб., их них:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 14 128,6 тыс.руб. (РП 0701 расходов);

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях в сумме 7 330,4 тыс.руб. (РП 0702 расходов).

- субсидии - (+) 11 197,5 тыс. руб., из них:

- на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в области образования в связи с увеличением минимального размера оплаты труда - (+) 11189,0 тыс. руб. (РП 0701, 0703, 0707, 0709 расходов);

- на государственную поддержку отрасли культуры (в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) - (+) 8,5 тыс.руб. (РП 0801 расходов).

В связи с уточнением кода бюджетной классификации доходов от платы по договорам найма жилых помещений на основании письма Министерства

финансов Тверской области от 04.07.2019 № 23-01-07/49567 сумма запланированных бюджетом доходов в размере 3 108,0 тыс.руб. перенесена с КБК доходов "Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов" на КБК "Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов".

**По мнению контрольно-счетной палаты увеличение доходов бюджета в 2019 году в сумме 32 656,5 тыс. руб. администрацией г.Кимры обосновано.**

### **Расходы.**

**Расходы бюджета 2019 года** увеличены проектом решения на сумму **32733,1 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет увеличения средств областного бюджета на сумму 32 656,5 тыс. руб.;

- за счет увеличения средств местного бюджета на сумму 76,6 тыс. руб. (за счет остатков средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 года).

**Распределение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета** предлагается осуществить следующим образом:

- **По разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" - (+) 40,4 тыс.руб.** - на оплату исполнительного листа в пользу физического лица (затраты на восстановление заграждения) (*МБ-РБС 292РП 0113 НМ 99*).

По данному разделу установлено неэффективное направление средств местного бюджета на оплату исполнительного листа в сумме 40,4 тыс.руб.

- **По разделу 0400 "Национальная экономика"** изменений в размере расходов не предполагается, однако осуществлено следующее перемещение средств между мероприятиями:

- капитальный ремонт и ремонт дорог - (-) 142,8 тыс.руб.;

- содержание дорог (проведение ремонтных работ в связи с поломкой верхнего осевого огня на мосту через р.Волга) - (+) 31,4 тыс.руб.;

- субсидия МБУ "Порядок" в части ремонта светофоров - (+) 111,4 тыс.руб. (*РБС 201 РП 0409 МП 11*).

По данному разделу перемещение расходов внутри раздела обосновано.

- **По разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" + 36,2 тыс. руб., в том числе:**

- **"жилищное хозяйство" - (+) 36,2 тыс.руб.** - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жил.фонда за счет средств местного бюджета (оплата коммунальных услуг и налогов по исполнительным листам ООО "КДЕЗ") (*РБС 201 РП 0501 МП 09*).

В части увеличения расходов на оплату исполнительных листов ООО "КДЕЗ" КСП отмечает следующее:

В рамках оплаты исполнительных листов администрацией г.Кимры планируется осуществить оплату гос.пошлины в сумме 18,9 тыс.руб.

Данные расходы на основании ст.34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективными.

По данному разделу установлено неэффективное направление средств местного бюджета на оплату государственной пошлины в сумме 18,9 тыс.руб.

- **"коммунальное хозяйство"** - изменений ассигнований в целом по данному разделу не предполагается, однако проектом бюджета предлагается перераспределение средств между мероприятиями МП "Жилищно-коммунальное хозяйство города Кимры" в общей сумме 8 000,0 тыс.руб. (в связи с передачей тепловых сетей МУП "Городское хозяйство" средства на проведение ремонта объектов теплоэнергетического комплекса г.Кимры направлены МУПу в виде субсидии).

- **По разделу 0700 "Образование" (+) 32 928,8 тыс. руб., в том числе:**

- **в части дошкольного образования - (+) 21 581,3 тыс.руб., из них:**

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях - (+) 14 128,6 тыс.руб. (средства областного бюджета);

- на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в области образования в связи с увеличением минимального размера оплаты труда (детсады) в сумме 8 598,2 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;

- уменьшение средств местного бюджета на содержание детей (присмотр и уход) в образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования в сумме 411,7 тыс.руб. (осуществлено перемещение средств с дошкольных учреждений на общеобразовательные организации в рамках подготовки к учебному году);

- уменьшение средств местного бюджета на укрепление материально-технической базы муниципальных дошкольных образовательных организаций (доля софинансирования) в сумме 433,4 тыс.руб. (осуществлено перемещение средств с дошкольных учреждений на общеобразовательные организации в рамках подготовки к учебному году);

- уменьшение средств местного бюджета на укрепление и развитие материально-технической базы муниципальных организаций, предоставляющих муниципальные услуги дошкольного образования в сумме 500,0 тыс.руб. (осуществлено перемещение средств с дошкольных учреждений на общеобразовательные организации в рамках подготовки к учебному году);

- уменьшение средств местного бюджета на предоставление компенсации МДОУ за отдельные категории граждан, получающих льготы по родительской плате в сумме 116,5 тыс.руб. (перерасчет осуществлен по фактической потребности);

- увеличение средств местного бюджета на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности, используемых для размещения муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 316,1 тыс.руб. (установка видеонаблюдения в д/с №№ 9,20,25) (РБС 275 РП 0701 МП 01).

- **в части общего образования - (+) 8 712,3 тыс.руб., из них:**

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных

образовательных организациях в сумме 7 330,4 тыс.руб. за счет средств областного бюджета (*РБС 275 РП 0701 МП 01*);

- на укрепление и развитие материально-технической базы муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета в сумме 1381,9 тыс.руб. путем перемещения из РП 0701,0703,0705, 0707 и мероприятий РП 0702 (инженерно-техническое обследование, ремонт лестничных пролетов, кровли и т.п. в СШ №16) (*РБС 275 РП 0702 МП 01*).

**- в части дополнительного образования - (+) 2 350,5 тыс.руб., из них:**

- на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в области образования в связи с увеличением минимального размера оплаты труда в сумме 2 290,6 тыс.руб. за счет средств областного бюджета (*РБС 275 РП 0703 МП 01*);

- увеличение расходов местного бюджета на предоставление дополнительного образования спортивной направленности детям в муниципальных учреждениях в сумме 170,0 тыс.руб. (на содержание ДЮСШ №3) (*РБС 264 РП 0703 МП 03*);

- уменьшение средств местного бюджета на укрепление и развитие материально-технической базы муниципальных организаций, предоставляющих муниципальные услуги дополнительного образования в сумме 128,8 тыс.руб.;

- увеличение средств местного бюджета на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности, используемых для размещения муниципальных образовательных организаций (установка видеонаблюдения в ДШИ) в сумме 18,7 тыс.руб. (*РБС 275 РП 0703 МП 01*).

**- в части профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации - (-) 86,3 тыс.руб.** - уменьшение расходов на повышение квалификации педагогических работников (по фактической потребности).

**- в части молодежной политики - (+) 231,6 тыс.руб., из них:**

- на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в области образования в связи с увеличением минимального размера оплаты труда за счет средств областного бюджета в сумме 160,8 тыс.руб. (з/л "Салют") (*РБС 275 РП 0707 МП 01*);

- на разработку проектно-сметной документации для ремонта Памятника рабочим СМЗ, павшим в боях за Родину в 1941-1945 гг. в сумме 110,8 тыс.руб. за счет средств местного бюджета путем перемещения между мероприятиями МП "Молодежь города Кимры" из РП 1003(*РБС 201 РП 0707 МП 04*);

- уменьшение средств местного бюджета (софинансирование) в сумме 40,0 тыс.руб. на организацию отдыха детей в каникулярное время (*РБС 275 РП 0707 МП 01*).

**- другие вопросы в области образования - (+) 139,4 тыс.руб.** - средства местного бюджета на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в области образования в связи с увеличением минимального размера оплаты труда МКУ "ЦОДСО") (*РБС 275 РП 709 МП 01*).

По данному разделу увеличение расходов обосновано.

- По разделу 0800 "Культура, кинематография" - (+) 8,5 тыс.руб. - на государственную поддержку отрасли культуры (в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек Тверской области (РБС 201 РП 0801МП 02).

По данному разделу увеличение расходов обосновано.

- По разделу 1000 "Социальная политика" - (-) 110,8 тыс. руб. - уменьшение средств местного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (невостребованная доля софинансирования) путем перемещения между мероприятиями МП "Молодежь города Кимры" в РП 0707 (РБС 201 РП 1003 МП04).

По данному разделу уменьшение расходов обосновано.

- По разделу 1100 "Физическая культура и спорт" - (-) 170,0 тыс. руб. - уменьшение средств местного бюджета на осуществление спортивной подготовки по видам спорта в соответствии с федеральными стандартами путем перемещения между мероприятиями МП "Физическая культура и спорт города Кимры" из подраздела 1103 "Спорт высших достижений" в подраздел 0703 "Дополнительное образование детей.

По данному разделу уменьшение расходов обосновано.

- По разделу 1200 "Средства массовой информации" изменений в размере расходов не предполагается, однако осуществлено следующее перемещение средств между мероприятиями:

- уменьшена доля софинансирования из средств местного бюджета на предоставление субсидии на поддержку редакций газет в сумме 10,0 тыс.руб.;

- увеличена доля софинансирования из средств местного бюджета на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет в сумме 10,0 тыс.руб.(РБС 201 РП 1204 МП 12).

По данному разделу изменение расходов обосновано.

**Изменения расходов бюджета в разрезе главных администраторов бюджетных средств, предлагаемых проектом Решения приведено в таблице №1:**

Таблица №1,  
тыс.руб.

| Код главного администратора | Наименование главного администратора бюджетных средств   | Утвержденная редакция решения о бюджете г.Кимры | Предлагаемые проектом Решения изменения | Сумма изменений |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|
| 201                         | Администрация г.Кимры                                    | 302 773,1                                       | 302 817,8                               | + 44,7          |
| 212                         | Кимрская городская Дума                                  | 3 424,8                                         | 3 424,8                                 | -               |
| 219                         | Комитет по управлению имуществом г.Кимры                 | 14 840,3                                        | 14 840,3                                | -               |
| 264                         | Отдел физической культуры и спорта администрации г.Кимры | 39 364,1                                        | 39 767,3                                | + 403,2         |
| 275                         | Отдел образования администрации г.Кимры                  | 519 462,8                                       | 551 707,6                               | + 32 244,8      |

|     |                                           |                  |                  |                   |
|-----|-------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 292 | Управление финансов администрации г.Кимры | 8 360,5          | 8 400,9          | + 40,4            |
|     | <b>ИТОГО:</b>                             | <b>888 225,6</b> | <b>920 958,7</b> | <b>+ 32 733,1</b> |

1. Увеличение расходов по администрации г.Кимры в сумме 44,7 тыс.руб. осуществлено в связи с:

- увеличением расходов на оплату исполнительных листов ООО "КДЕЗ" в части оплаты коммунальных услуг и налогов по мероприятиям, связанным с переселением граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 36,2 тыс.руб.;

- увеличением расходов в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек в сумме 8,5 тыс.руб.

2. Увеличение расходов по Отделу физической культуры и спорта администрации г.Кимры в сумме 403,2 тыс.руб. осуществлено в связи с повышением оплаты труда работникам муниципальных учреждений образования в связи с повышением минимального размера оплаты труда (увеличение объема субсидии МАУДО "ДЮСШ №3).

3. Увеличение расходов по Отделу образования администрации г.Кимры обусловлено направлением субвенций из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, субсидий на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений в области образования в связи с увеличением минимального размера оплаты труда. Кроме того, за счет средств местного бюджета планируется осуществить ремонтные работы в средней школе № 16 и установку систем видеонаблюдения в детских садах №№ 9,20,25 и в школах искусств.

4. Изменение расходной части по Управлению финансов администрации г.Кимры в сумме 40,4 тыс.руб.осуществлено в связи с необходимостью оплаты исполнительного листа.

**Изменения в распределении бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Кимры** проектом Решения предлагается осуществить следующим образом:

**МП "Развитие образования г.Кимры"** - бюджетные ассигнования увеличены на 32 244,8 тыс. руб. и направлены на увеличение субсидий дошкольным, школьным образовательным учреждениям, учреждениям дополнительного образования детей, а также на ремонтные работы в средней школе №16.

**МП "Культура г.Кимры"** - бюджетные ассигнования увеличены на 8,5 тыс.руб. и направлены на комплектование книжных фондов библиотеки.

**МП "Молодежь г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Физическая культура и спорт"** - бюджетные ассигнования увеличены на 403,2 тыс. руб. - увеличение объема субсидии МАУДО "ДЮСШ №3

в связи с повышением оплаты труда работникам муниципальных учреждений образования.

**МП "Социальная поддержка и защита населения г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Развитие и благоустройство г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Обеспечение правопорядка и безопасности населения г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Жилищно-коммунальное хозяйство"** - бюджетные ассигнования увеличены на 1,8 тыс.руб. - в результате перемещений внутри мероприятий программы.

**МП "Развитие дорожного хозяйства Г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Муниципальное управление и гражданское общество г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Управление имуществом и земельными ресурсами г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Формирование современной городской среды г.Кимры"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**МП "Управление общественными финансами и совершенствование муниципальной налоговой политики"** - бюджетные ассигнования оставлены без изменения.

**Расходы бюджета, не включенные в муниципальные программы,** увеличены на 74,8 тыс. руб.- на оплату исполнительных листов.

*Анализ планируемых проектом Решения расходов, проведенный КСП в ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия, показал следующее:*

*В целом формирование расходной части бюджета осуществлено обоснованно, однако по разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" и по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" установлено неэффективное направление средств местного бюджета на оплату государственной пошлины, судебных издержек и возмещение ущерба в сумме 18,9 тыс.руб. и 40,4 тыс.руб. соответственно.*

### **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Проектом Решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 36809,7 тыс.руб.

Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств местного бюджета на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2019г.

Всего источники финансирования дефицита бюджета составляют 36809,7 тыс. руб.



**При формировании источников финансирования дефицита бюджета на 2019 год администрацией г. Кимры соблюдены нормы п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

### **Объем межбюджетных трансфертов.**

Проектом Решения объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предлагается утвердить на 2019 год в сумме 480 906,5 тыс. руб., в том числе: субсидии - 145765,4 тыс. руб., субвенции - 334244,1 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты - 897,0 тыс.руб. Изменения в бюджет города на 2019 год в части межбюджетных трансфертов подтверждаются уведомлениями Министерства финансов Тверской области.

**По мнению контрольно-счетной палаты предполагаемый объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации администрацией г.Кимры обоснован.**

**На основании изложенного Контрольно-счетная палата города Кимры рекомендует Кимрской городской Думе рассмотреть проект решения «О внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 24.12.2018 № 195 «О бюджете муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».**

**Заместитель  
председателя**

**Н.В.Игнатенко**