****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
 НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14

тел.(4236) 69-22-91 факс (4236) 74-79-26

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа**

**к проекту решения Думы Находкинского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год**

 **и плановый период 2016 и 2017 годов»**

 **От 07 декабря 2015 года**

**I. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа (далее КСП НГО) на проект Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Уставом Находкинского городского округа, Решением о бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 30.10.2013г. № 265-НПА (далее – Решение о бюджетном процессе), Решением о Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа от 30.10.2013г. № 264-НПА и иными нормативными правовыми актами.

Представленный на экспертизу проект Решения подготовлен финансовым управлением администрации Находкинского городского округа и внесён в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа главой администрации Находкинского городского округа О.Г. Колядиным 03.12.2015г. (Распоряжение главы администрации НГО от 02.12.2015г. № 715-р, сопроводительное письмо от 03.12.2015 года исх. № 1-31-2852).

Согласно части 1 ст.18 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе от 30.10.2013г. № 265-НПА, одновременно с проектом Решения Думы Находкинского городского округа о внесении изменений в Решение о бюджете Находкинского городского округа на текущий финансовый год и плановый период предоставляются следующие документы и материалы:

1) сведения об исполнении бюджета Находкинского городского округа за истекший отчетный период текущего финансового года;

2) оценка ожидаемого исполнения бюджета Находкинского городского округа в текущем финансовом году;

3) пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.

Документы, представленные одновременно с проектом Решения об изменении местного бюджета, соответствуют перечню форм, утвержденных Решением о бюджетном процессе.

Из пояснительной записки, представленной на экспертизу, следует, что проект Решения «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» разработан в связи с необходимостью:

- внесения изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год по доходам и расходам в части изменения бюджетных назначений за счёт собственных средств и средств бюджета вышестоящего уровня;

- перераспределения собственных средств с учётом реально сложившейся ситуации по исполнению бюджета текущего года.

Изменения, внесённые в плановые показатели местного бюджета на 2015 год, предложенные к утверждению, представлены в следующей таблице 1:

**Таблица 1** тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Думы от 05.11.2015 г.№ 748-НПА | Проектуточнений№ 6 | Отклонения( +,-)стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДОХОДЫ | 3 074 480,22 | 3 051 476,51 | -23 003,71 |
| РАСХОДЫ | 3 409 226,52 | 3 386 222,81 | -23 003,71 |
| ДЕФИЦИТ | -334 746,30 | -334 746,30 | 0,00 |

В соответствии с представленным проектом Решения «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», на 2015 год доходы снижаются на 23 003,71 тыс. рублей и составят 3 051 476,51 тыс. рублей, расходы уменьшаются на 23 003,71 тыс. рублей и составят 3 386 222,81 тыс. рублей, дефицит бюджета не изменяется и составит 334 746,30 тыс. рублей.

**II. Доходы бюджета Находкинского городского округа.**

Изменения на 2015 год по группам доходов представлены в таблице 2:

**Таблица 2**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Решение Думы от 05.11.2015 г.№ 748-НПА | Проектуточнений № 6 | Отклонения (+,-) стб.3- стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 1 931 710,20 | 1 904 922,20 | -26 788,00 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 407 370,00* | *1 374 930,00* | *-32 440,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 919 500,00 | 919 500,00 | 0,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 16 000,00 | 16 000,00 | 0,00 |
| Налоги на совокупный доход: -единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности-налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения-единый сельскохозяйственный налог | 187 080,00185 400,00900,00780,00 | 187 380,00185 400,001 200,00780,00 | +300,000,00+300,000,00 |
| Налоги на имущество:- налог на имущество физических лиц-земельный налог | 265 990,0023 334,00242 656,00 | 231 250,0018 750,00212 500,00 | -34 740,00-4 584,00-30 156,00 |
| Государственная пошлина | 18 800,00 | 20 800,00 | +2 000,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *524 340,20* | *529 992,20* | *+5 652,00* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 401 862,00 | 401 862,00 | 0,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11 000,00 | 9 000,00 | -2 000,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4 347,70 | 4 347,70 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 39 500,00 | 43 400,00 | +3 900,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 25 000,00 | 27 000,00 | +2 000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 42 630,50 | 44 382,50 | +1 752,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 1 142 770,02 | 1 146 554,31 | +3 784,29 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *1 142 504,25* | *1 146 288,54* | *+3 784,29* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 651,00 | 5 651,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 232 458,37 | 232 641,90 | +183,54 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 892 825,42 | 896 426,17 | +3 600,75 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 569,47 | 11 569,47 | 0,00 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *265,77* | *265,77* | *0,00* |
| **Всего доходов**  | **3 074 480,22** | **3 051 476,51** | **-23 003,71** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа планируется снизить в целом на сумму 23 003,71 тыс. рублей, в том числе:

1. за счёт уменьшения налоговых доходов на сумму 32 440,00 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 300,00 тыс. рублей,

- увеличения государственной пошлины на сумму 2 000,00 тыс. рублей,

- уменьшения налога на имущество физических лиц на сумму 4 584,00 тыс. рублей,

- уменьшения земельного налога на сумму 30 156,00 тыс. рублей;

1. за счёт увеличения неналоговых доходов на сумму 5 652,00 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на сумму 3 900,00 тыс. рублей,

- увеличения штрафных санкций, возмещения ущерба на сумму 2 000,00 тыс. рублей,

- увеличения прочих неналоговых доходов на сумму 1 752,00 тыс. рублей,

- уменьшения платы за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 2 000,00 тыс. рублей,

1. за счёт увеличения бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 3 784,29 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения субсидий на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства на сумму 183,54 тыс. рублей,

- увеличения субвенций на выплату компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях на сумму 3 600,75 тыс. рублей.

**III. Расходы местного бюджета.**

Проектом предусмотрены расходы в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в сумме 3 386 222,81 тыс. рублей, с уменьшением по отношению к расходам по Решению Думы от 05.11.2015г. № 748-НПА на сумму 23 003,71 тыс. рублей, в том числе за счёт уменьшения поступлений собственных доходов на сумму 26 788,00 тыс. рублей и увеличения безвозмездных поступлений на сумму 3 784,29 тыс. рублей.

В проекте Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» предложено внести изменения в Приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Находкинского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям и подгруппам видов расходов на 2015 год» и Приложение 7 «Ведомственная структура расходов бюджета Находкинского городского округа на 2015 год».

Изменения плановых показателей по расходам представлены в таблице 3:

**Таблица 3**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Решение Думы от 05.11.2015г. № 748-НПА | Проект изменений №6 | Отклонения(+/-),стб.3-стб.2. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **0100 Общегосударственные вопросы,**в том числе:0102 «Функционирование высшего должностного лица МО»0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МО0104 «Функционирование местных администраций»0105 «Судебная система»0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»0111 «Резервные фонды»0113 «Другие общегосударственные вопросы» | **292 557,12**1 950,0016 950,0048 600,8199,7024 013,001 009,72199 933,89 | **292 103,55**1 580,0016 172,0048 957,4499,7023 475,001 009,72200 809,69 | **-453,57**-370,00-778,00+356,630,00-538,000,00+875,80 |
| **0200 Национальная оборона,**в том числе:0204 «Мобилизационная подготовка экономики» | **292,00**292,00 | **292,00**292,00 | **0,00**0,00 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,** в том числе:0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | **40 432,41**40 432,41 | **39 562,93**39 562,93 | **-869,48**-869,48 |
| **0400 Национальная экономика,**в том числе:0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»0409 «Дорожное хозяйство»0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **287 964,88**1 935,97257 499,1028 529,81 | **285 691,86**1 935,97257 499,1026 256,79 | **-2 273,02**0,000,00-2 273,02 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,**в том числе:0501 «Жилищное хозяйство» 0502 «Коммунальное хозяйство»0503 «Благоустройство»0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»  | **673 941,37**477 049,6072 886,36104 782,2919 223,13 | **677 064,12**492 708,1358 249,60104 648,7721 457,63 | **+3 122,75**+15 658,53-14 636,76-133,52+2 234,50 |
| **0600 Охрана окружающей среды,**В том числе:0605 «Природоохранные мероприятия» | **464,40**464,40 | **190,90**190,90 | **-273,50**-273,50 |
| **0700 Образование,** в том числе:0701 «Дошкольное образование»0702 «Общее образование»0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»0709 «Другие вопросы в области образования» | **1 754 363,23**640 020,301 045 908,1231 304,0037 130,80 | **1 736 270,48**633 226,981 035 133,7031 009,0036 900,80 | **-18 092,75**-6 793,32-10 774,42-295,00-230,00 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**в том числе:0801 «Культура»,0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **216 072,49**180 060,7236 011,77 | **216 039,84**179 961,0736 078,77 | **-32,65**-99,65+67,00 |
| **1000 Социальная политика,**в том числе:1001 «Пенсионное обеспечение»1003 «Социальное обеспечение населения»1004 «Охрана семьи и детства»,в том числе:«Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении»1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | **62 092,35**4 550,0030 163,4016 730,2516 730,2510 648,70 | **62 655,06**4 484,7027 163,4020 331,0020 331,0010 675,96 | **+562,71**-65,30-3 000,00+3 600,75+3 600,75+27,26 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**в том числе:1101 «Физическая культура»1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **20 046,28**8 503,1411 543,14 | **19 552,08**8 873,1410 678,94 | **-494,20**+370,00-864,20 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **61 000,00**61 000,00 | **56 800,00**56 800,00 | **-4 200,00**-4 200,00 |
| **Всего расходов** | **3 409 226,52** | **3 386 222,81** | **-23 003,71** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2015 году, согласно Решения Думы НГО от 05.11.2015г. № 748-НПА, на 85,17% (2 903 617,47 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

В связи с предложенными изменениями, в части уточнения расходов на 2015 год, вносятся изменения в Приложение 9 «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Находкинского городского округа на 2015 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности» (таблица 4).

 **Таблица 4**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Целевая статья | Решение Думы от 05.11.15г. № 748-НПА | Проект изменений №6 | Отклонения(+/-),стб.5-стб.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0100000 | 4 723,31 | 4 723,31 | 0,00 |
| 2 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 0200000 | 285 657,39 | 282 807,39 | -2 850,00 |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0300000 | 1 000,00 | 1 027,26 | +27,26 |
| 4 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0400000 | 22 896,52 | 23 497,78 | +601,26 |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 656 683,83 | 1 639 987,57 | -16 696,26 |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 247 961,73 | 247 961,73 | 0,00 |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 476 397,25 | 485 363,19 | +8 965,94 |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 125 595,10 | 125 241,02 | -354,08 |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 40 432,41 | 39 562,93 | -869,48 |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 20 138,28 | 18 982,28 | -1 156,00 |
| 11 | «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2015-2017 годы» | 1100000 | 390,00 | 390,00 | 0,00 |
| 12 | «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа» на 2015-2018 годы | 1200000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 1300000 | 1 116,46 | 1 300,00 | +183,54 |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 20 605,20 | 20 605,20 | 0,00 |
| 15 | Гос. программа РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика»Подпрограмма «Совершенствование механизмов осуществления государственных инвестиций»  | 1500000 | 20,00 | 20,00 | 0,00 |
|  | **Всего расходов** |  | **2 903 617,47** | **2 891 469,66** | **-12 147,81** |

Расходы на финансирование муниципальных программ уменьшены на 12 147,81 тыс. рублей, в сравнении с Решением Думы НГО от 05.11.2015 года № 748-НПА, и составляют 85,39% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 494 753,15 тыс. рублей или 14,61% всех расходов.

**IV.Дефицит бюджета.**

Дефицит бюджета, в сравнении с решением Думы НГО от 05.11.2015 года № 748-НПА, не изменяется и составит 334 746,30 тыс. рублей или 22,85% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ (334 746,30 / 1 465 173,01 (1 904 922,20 - 439 749,19)\*100 =22,85%.

Предлагаемая сумма дефицита бюджета превышает максимально допустимый уровень 10% на сумму средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах в сумме 192 586,30 тыс. рублей, в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Размер дефицита бюджета без учета остатков средств на счетах составляет 9,70% (142 160,00 / 1 465 173,01).

**Выводы.**

1. Проект Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» внесён главой администрации Находкинского городского округа в Контрольно-счетную палату 03.12.2015г. (вх. № 12.2015/152 от 03.12.2015г.).

2. Документы, представленные одновременно с проектом Решения об изменении бюджета НГО, соответствуют перечню форм, утвержденных частью 1 ст.18 Решения о бюджетном процессе в НГО от 30.10.2013г. № 265-НПА.

3.Уточнённые доходы местного бюджета на 2015 год составят 3 051 476,51 тыс. рублей с уменьшением на 23 003,71 тыс. рублей, уточнённые расходы составят 3 386 222,81 тыс. рублей с уменьшением на 23 003,71 тыс. рублей, дефицит бюджета не изменяется и составляет 334 746,30 тыс. рублей или 9,70% от собственных средств бюджета без учёта средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ и без учёта средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах.

**Заключение.**

В ходе проверки документов, представленных одновременно с проектом Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», нарушений действующего бюджетного законодательства не выявлено.

**Предложение.**

С учётом вышеизложенного, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Т.А. Гончарук

Аудитор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова