****

# 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 2016 год»**

 **От 16 июня 2016 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 2016 год» (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 Находкинского городского округа А.Е. Гореловым 10.06.2016г. (Распоряжение главы НГО от 10.06.2016г. № 290-р, сопроводительное письмо от 10.06.2016 года исх. № 1-31-1419).

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 2016 год» разработан в связи с необходимостью:

- внесения изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год по доходам и расходам в части изменения бюджетных назначений за счёт собственных средств, средств бюджета вышестоящего уровня и заемных средств;

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

- - внесение поправок в текстовые статьи Решения Думы НГО от 09.12.2015г. № 793-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2016 год», согласно действующему законодательству.

Изменения, внесённые в плановые показатели местного бюджета на 2016 год, предложенные к утверждению, представлены в таблице 1:

**Таблица 1** тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Думы от 09.12.2015 г.№ 793-НПА | Проектуточнений№ 1 | Отклонения( +,-)стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДОХОДЫ | 2 902 348,74 | 3 028 476,83 | +126 128,09 |
| РАСХОДЫ | 2 902 348,74 | 3 274 227,12 | +371 878,38 |
| ДЕФИЦИТ | 0,00 | -245 750,29 | -245 750,29 |

В соответствии с представленным проектом Решения «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год», доходы увеличиваются на 126 128,09 тыс. рублей и составят 3 028 476,83 тыс. рублей, расходы увеличиваются на 371 878,38 тыс. рублей и составят 3 274 227,12 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 245 750,29 тыс. рублей.

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

Изменения на 2016 год по группам доходов представлены в таблице 2:

**Таблица 2**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Решение Думы от 09.12.2015 г.№ 793-НПА | Проектуточнений № 1 | Отклонения (+,-) стб.3- стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 1 940 076,00 | 2 022 950,21 | +82 874,21 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 446 243,00* | *1 526 243,00* | *+80 000,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 973 165,00 | 1 053 165,00 | +80 000,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 16 600,00 | 16 600,00 | 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 | 186 300,00185 000,001 300,000,00 | 186 300,00185 000,001 300,000,00 | 0,000,000,000,00 |
| Налоги на имущество:- налог на имущество физических лиц-земельный налог | 251 578,0030 000,00221 578,00 | 251 578,0030 000,00221 578,00 | 0,000,000,00 |
| Государственная пошлина | 18 600,00 | 18 600,00 | 0,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *493 833,00* | *496 707,21* | *+2 874,21* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 396 645,00 | 396 645,00 | 0,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 515,00 | 5 515,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 400,00 | 5 400,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 33 000,00 | 33 000,00 | 0,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 25 000,00 | 27 874,21 | +2 874,21 |
| Прочие неналоговые доходы | 28 273,00 | 28 273,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 962 272,74 | 1 005 526,62 | +43 253,88 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *962 272,74* | *1 005 526,62* | *+43 253,88* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 702,00 | 5 702,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 15 058,82 | 55 337,80 | +40 278,98 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 941 511,92 | 941 323,92 | -188,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 3 162,90 | +3 162,90 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Всего доходов**  | **2 902 348,74** | **3 028 476,83** | **+126 128,09** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа планируется увеличить в целом на сумму 126 128,09 тыс. рублей, в том числе:

1. за счёт увеличения налоговых доходов на сумму 80 000,00 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения налога на доходы физических лиц на сумму 80 000,00 тыс. рублей;

1. за счёт увеличения неналоговых доходов на сумму 2 874,21 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения штрафных санкций, возмещения ущерба на сумму 2 874,21 тыс. рублей;

1. за счёт увеличения бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 43 253,88 тыс. рублей, в том числе:
* увеличения субсидий от других бюджетов на сумму 40 278,98 тыс. рублей:

- на мероприятия по созданию и содержанию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 528,18 тыс. рублей из краевого бюджета,

- на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твёрдым покрытием до сельских населённых пунктов на сумму 26 617,38 тыс. рублей,

- на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населённых пунктов на сумму 13 000,00 тыс. рублей,

- на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства на сумму 133,42 тыс. рублей;

* увеличения иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины на сумму 3 162,90 тыс. рублей;
* уменьшения субвенций на реализацию дошкольного образования на сумму 188,00 тыс. рублей.

**III. Расходы местного бюджета.**

Проектом предусмотрены расходы в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в сумме 3 274 227,12 тыс. рублей, с увеличением по отношению к расходам по Решению Думы от 09.12.2015г. № 793-НПА на сумму 371 878,38 тыс. рублей, в том числе за счёт увеличения поступлений собственных доходов на сумму 82 874,21 тыс. рублей, увеличения безвозмездных поступлений на сумму 43 253,88 тыс. рублей, остатков средств в сумме 179 204,50 тыс. рублей и заёмных средств в сумме 66 545,79 тыс. рублей.

В проекте Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год» предложено внести изменения в Приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Находкинского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям и подгруппам видов расходов на 2016 год» и Приложение 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Находкинского городского округа на 2016 год».

Изменения плановых показателей по расходам представлены в таблице 3:

**Таблица 3**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Решение Думы от 09.12.2015г. № 793-НПА | Проект изменений №1 | 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» | **294 025,43**0,0020 665,0051 060,00594,7024 387,001 000,00196 318,73 | **377 592,19**1 271,3620 665,0049 736,53594,7024 387,0076 000,00204 937,60 | **+83 566,76**+1 271,360,00-1 323,470,000,00+75 000,00+8 618,87 |
| **0200 Национальная оборона,**в том числе:0204 «Мобилизационная подготовка экономики» | **293,00**293,00 | **293,00**293,00 | **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» | **41 370,00**41 370,00 | **41 370,00**41 370,00 | **0,00**0,00 |
| **0400 Национальная экономика,**в том числе:0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»0409 «Дорожное хозяйство»0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **242 473,97**1 935,97207 500,0033 038,00 | **293 691,68**1 935,97258 584,2933 171,42 | **+51 217,71**0,00+51 084,29+133,42 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,**в том числе:0501 «Жилищное хозяйство» 0502 «Коммунальное хозяйство»0503 «Благоустройство»0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»  | **271 892,34**85 358,0061 683,00105 700,0019 151,34 | **466 448,73**284 902,7956 683,00105 700,0019 162,94 | **+194 556,39**+199 544,79-5 000,000,00+11,60 |
| **0600 Охрана окружающей среды,**В том числе:0605 «Природоохранные мероприятия» | **500,00**500,00 | **500,00**500,00 | **0,00**0,00 |
| **0700 Образование,** в том числе:0701 «Дошкольное образование»0702 «Общее образование»0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»0709 «Другие вопросы в области образования» | **1 710 766,00**637 236,001 004 519,0031 417,0037 594,00 | **1 752 438,07**653 022,401 030 355,0131 417,0037 643,66 | **+41 672,07**+15 786,40+25 836,010,00+49,66 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**в том числе:0801 «Культура»,0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **209 276,00**171 325,0037 951,00 | **210 139,00**172 188,0037 951,00 | **+863,00**+863,000,00 |
| **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» | **42 184,00**5 364,0010 000,0023 347,0023 347,003 473,00 | **42 184,00**5 364,0010 000,0023 347,0023 347,003 473,00 | **0,00**0,000,000,000,000,00 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**в том числе:1101 «Физическая культура»1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **19 568,00**10 150,009 418,00 | **19 570,45**10 150,009 420,45 | **+2,45**0,00+2,45 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **70 000,00**70 000,00 | **70 000,00**70 000,00 | **0,00**0,00 |
| **Всего расходов** | **2 902 348,74** | **3 274 227,12** | **+371 878,38** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2016 году, согласно Решения Думы НГО от 09.12.2015г. № 793-НПА, на 83,81% (2 432 602,82 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

В связи с предложенными изменениями, в части уточнения расходов на 2016 год, вносятся изменения в Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Находкинского городского округа на 2016 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности» (таблица 4).

 **Таблица 4**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Целевая статья | Решение Думы от 09.12.15г. № 793-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения(+/-),стб.5-стб.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0100000 | 5 862,00 | 7 421,88 | +1 559,88 |
| 2 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 0200000 | 278 778,00 | 279 641,00 | +863,00 |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0300000 | 1 065,00 | 1 065,00 | 0,00 |
| 4 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0400000 | 51 852,00 | 51 852,00 | 0,00 |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 600 900,00 | 1 642 522,41 | +41 622,41 |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 181 500,00 | 210 550,48 | +29 050,48 |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 73 358,00 | 282 302,79 | +208 944,79 |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 148 000,00 | 199 013,00 | +51 013,00 |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 41 370,00 | 41 370,00 | 0,00 |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 18 600,00 | 18 600,00 | 0,00 |
| 11 | «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2015-2017 годы» | 1100000 | 200,00 | 200,00 | 0,00 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 1300000 | 1 000,00 | 1 133,42 | +133,42 |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 30 117,82 | 33 641,11 | +3 523,29 |
| 15 | «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы | 1500000 | 0,00 | 20,00 | +20,00 |
|  | **Всего расходов** |  | **2 432 602,82** | **2 769 333,09** | **+336 730,27** |

Расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 336 730,27 тыс. рублей, в сравнении с Решением Думы НГО от 09.12.2015 года № 793-НПА, и составляют 84,58% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 504 894,03 тыс. рублей или 15,42% всех расходов.

**IV.Дефицит бюджета.**

Бюджет Находкинского городского округа на 2016 год Решением Думы НГО от 09.12.2015г. № 793-НПА принят без дефицита.

Согласно представленному уточнению, предлагается принять дефицит бюджета в размере 245 750,29 тыс. рублей или 16,2% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ (245 750,29 / 1 519 275,98 (2 022 950,21 - 503 674,23) = 16,2%.

Предлагаемая сумма дефицита бюджета превышает максимально допустимый уровень 10% на сумму средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах в сумме 179 204,50 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 4,4% (66 545,79 / 1 519 275,98).

В связи с предложенными изменениями, в части уточнения расходов на 2016 год, вносятся изменения в Приложение 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований НГО на 2016 год» (таблица 5), приложение 10 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета НГО на 2016 год».

**Таблица 5**

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Перечень муниципальных внутренних заимствований | Решение Думы от 09.12.15г. № 973-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения(+/-),стб.3 – 2. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:** | 0,00 | 146 545,79 | +146 545,79 |
| - привлечение кредитов | 815 000,00 | 746 545,79 | -68 454,21 |
| - погашение основной суммы долга | -815 000,00 | -600 000,00 | +215 000,00 |
| **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Находкинского городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ:** | 0,00 | -80 000,00 | -80 000,00 |
| - привлечение кредитов | 125 000,00 | 0,00 | -125 000,00 |
| - погашение основной суммы долга | -125 000,00 | -80 000,00 | +45 000,00 |
| **Итого муниципальных внутренних заимствований:** | 0,00 | 66 545,79 | +66 545,79 |
| - привлечение кредитов | 940 000,00 | 746 545,79 | -193 454,21 |
| - погашение основной суммы долга | -940 000,00 | -680 000,00 | +260 000,00 |

Из вышеизложенного следует, что дефицит бюджета Находкинского городского округа на 2016 год в представленном проекте Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год» сложился из остатков средств на счетах в сумме 179 204,50 тыс. рублей и муниципальных внутренних заимствований в сумме 66 545,79 тыс. рублей.

**Выводы.**

1. Проект Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год» внесён главой Находкинского городского округа в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа 10.06.2016г. (вх. № 06.2016/092 от 10.06.2016г.).

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 2016 год составят 3 028 476,83 тыс. рублей с увеличением на 126 128,09 тыс. рублей.

4. Уточнённые расходы составят 3 274 227,12 тыс. рублей с увеличением на 371 878,38 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета составит 245 750,29 тыс. рублей или 4,4% 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.

6. Расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 336 730,27 тыс. рублей и составляют 84,58% всех расходов (2 769 333,09 тыс. рублей).

**Заключение.**

В ходе проверки документов, представленных одновременно с проектом Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год», 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 2016 год» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Т.А. Гончарук

Аудитор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова