****

# 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 24 октября 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 19.10.2016г. (Распоряжение главы НГО от 19.10.2016г. № 569-р, сопроводительное письмо от 19.10.2016 года исх. № 1-31-2738).

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 30.06.2016 г.  № 909-НПА | Проект  уточнений  № 2 | Отклонения  ( +,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДОХОДЫ | 3 028 476,83 | 3 147 906,79 | +119 429,96 |
| РАСХОДЫ | 3 274 227,12 | 3 372 359,17 | +98 132,05 |
| ДЕФИЦИТ | -245 750,29 | -224 452,38 | +21 297,91 |

В соответствии с представленным проектом Решения «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год», доходы увеличиваются на 119 429,96 тыс. рублей и составят 3 147 906,79 тыс. рублей, расходы увеличиваются на 98 132,05 тыс. рублей и составят 3 372 359,17 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 224 452,38 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 30.06.2016 г.  № 904-НПА | Проект  уточнений  № 2 | Отклонения (+,-)  стб.3- стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 2 022 950,21 | 2 022 950,21 | 0,00 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 526 243,00* | *1 535 690,00* | *+9 447,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 1 053 165,00 | 1 079 754,00 | +26 589,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 16 600,00 | 25 600,00 | +9 000,00 |
| Налоги на совокупный доход:  -единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности  -налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения  -единый сельскохозяйственный налог | 186 300,00  185 000,00  1 300,00  0,00 | 179 236,00  176 000,00  1 300,00  1 936,00 | -7 064,00  -9 000,00  0,00  +1 936,00 |
| Налоги на имущество:  - налог на имущество физических лиц  -земельный налог | 251 578,00  30 000,00  221 578,00 | 232 500,00  21 500,00  211 000,00 | -19 078,00  -8 500,00  -10 578,00 |
| Государственная пошлина | 18 600,00 | 18 600,00 | 0,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *496 707,21* | *487 260,21* | *-9 447,00* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 396 645,00 | 386 645,00 | -10 000,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 515,00 | 7 815,00 | +2 300,00 |
| 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 | 27 874,21 | 34 000,21 | +6 126,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 28 273,00 | 20 400,00 | -7 873,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 1 005 526,62 | 1 124 956,58 | +119 429,96 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *1 005 526,62* | *1 117 556,58* | *+112 029,96* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 702,00 | 5 702,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 55 337,80 | 166 969,60 | +111 631,80 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 941 323,92 | 941 610,92 | +287,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 162,90 | 3 274,06 | +111,16 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *0,00* | *7 400,00* | *+7 400,00* |
| **Всего доходов** | **3 028 476,83** | **3 147 906,79** | **+119 429,96** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа планируется увеличить в целом на сумму 119 429,96 тыс. рублей, в том числе:

1. за счёт увеличения налоговых доходов на сумму 9 447,00 тыс. рублей;
2. за счёт уменьшения неналоговых доходов на сумму 9 447,00 тыс. рублей;
3. за счёт увеличения бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 119 429,96 тыс. рублей, в том числе:

* увеличения субсидий от других бюджетов на сумму 111 631,80 тыс. рублей:

- на мероприятия по содержанию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 2 765,80 тыс. рублей из краевого бюджета,

- 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 социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом – класса на сумму 10 452,03 тыс. рублей из краевого бюджета,

- на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом – класса на сумму 11 305,78 тыс. рублей из федерального бюджета,

- на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства на сумму 846,58 тыс. рублей,

- на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 63 039,09 тыс. рублей из Фонда содействия реформированию ЖКХ,

- на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 10 222,52 тыс. рублей из краевого бюджета;

* увеличения субвенций на подготовку и проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году на сумму 287,00 тыс. рублей;
* увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 111,16 тыс. рублей, в том числе:

- на подключение общедоступных библиотек РФ к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки на сумму 64,16 тыс. рублей,

- на комплектование книжных фондов библиотек на сумму 47,00 тыс. рублей;

4) за счет увеличения прочих безвозмездных поступлений (пожертвований) на сумму 7 400,00 тыс. рублей, согласно договора пожертвования с ООО «Транснефть-Восток» для МБДОУ «Детский сад № 49» (4 150,00 тыс. рублей) и МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18» (3 250,00 тыс. рублей).

**III. Расходы местного бюджета.**

Проектом предусмотрены расходы в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в сумме 3 372 359,17 тыс. рублей, с увеличением по отношению к расходам по Решению Думы от 30.06.2016г. № 904-НПА на сумму 98 132,05 тыс. рублей, в том числе за счёт увеличения поступлений из бюджетов вышестоящего уровня на сумму 112 029,97 тыс. рублей, увеличения безвозмездных поступлений (пожертвований) на сумму 7 400,00 тыс. рублей, снижения расходов на сумму 21 297,91 тыс. рублей за счет собственных средств, с учетом реально сложившейся ситуации по исполнению бюджета НГО за 9 месяцев 2016 года.

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 30.06.2016г.  № 904-НПА | Проект изменений №2 | 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 МО  0104 «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» | **377 592,19**  1 271,36  20 665,00  49 736,53  594,70  24 387,00  76 000,00  204 937,60 | **383 947,32**  1 667,36  18 665,00  53 998,33  594,70  25 587,00  71 595,78  211 839,14 | **+6 355,13**  +396,00  -2 000,00  +4 261,80  0,00  +1 200,00  -4 404,22  +6 901,54 |
| **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 | **42 903,27**  42 903,27 | **+1 533,27**  +1 533,27 |
| **0400 Национальная экономика,**  в том числе:  0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»  0409 «Дорожное хозяйство»  0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **293 691,68**  1 935,97  258 584,29  33 171,42 | **297 011,17**  2 222,97  260 916,82  33 871,38 | **+3 319,49**  +287,00  +2 332,53  +699,96 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,**  в том числе:  0501 «Жилищное хозяйство»  0502 «Коммунальное хозяйство»  0503 «Благоустройство»  0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» | **466 448,73**  284 902,79  56 683,00  105 700,00  19 162,94 | **527 139,41**  351 587,46  55 457,94  96 851,07  23 242,94 | **+60 690,68**  +66 684,67  -1 225,06  -8 848,93  +4 080,00 |
| **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» | **1 752 438,07**  653 022,40  1 030 355,01  31 417,00  37 643,66 | **1 782 178,12**  666 180,27  1 043 669,38  31 417,00  40 911,47 | **+29 740,05**  +13 157,87  +13 314,37  0,00  +3 267,81 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**  в том числе:  0801 «Культура»,  0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **210 139,00**  172 188,00  37 951,00 | **210 791,02**  189 723,02  21 068,00 | **+652,02**  +17 535,02  -16 883,00 |
| **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**  5 364,00  10 000,00  23 347,00  23 347,00  3 473,00 | **64 713,01**  4 864,00  31 757,81  24 618,20  24 618,20  3 473,00 | **+22 529,01**  -500,00  +21 757,81  +1 271,20  +1 271,20  0,00 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**  в том числе:  1101 «Физическая культура»  1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **19 570,45**  10 150,00  9 420,45 | **20 282,85**  10 776,00  9 506,85 | **+712,40**  +626,00  +86,40 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:  1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **70 000,00**  70 000,00 | **42 600,00**  42 600,00 | **-27 400,00**  -27 400,00 |
| **Всего расходов** | **3 274 227,12** | **3 372 359,17** | **+98 132,05** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2016 году, согласно Решения Думы НГО от 30.06.2016г. № 904-НПА, на 84,58% (2 769 333,09 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 30.06.16г.  № 904-НПА | Проект изменений №2 | Отклонения  (+/-),  стб.5-стб.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0100000 | 7 421,88 | 7 421,88 | 0,00 |
| 2 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 0200000 | 279 641,00 | 280 265,56 | +624,56 |
| 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 | 53 123,20 | +1 271,20 |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 642 522,41 | 1 668 454,62 | +25 932,21 |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 210 550,48 | 200 357,87 | -10 192,61 |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 282 302,79 | 365 976,41 | +83 673,62 |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 199 013,00 | 201 939,01 | +2 926,01 |
| 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 | 18 617,75 | +17,75 |
| 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 | 1 133,42 | 1 980,00 | +846,58 |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 33 641,11 | 36 406,91 | +2 765,80 |
| 15 | «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы | 1500000 | 20,00 | 20,00 | 0,00 |
| 16 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2012-2016 годы» | 1600000 | 0,00 | 1 230,89 | +1 230,89 |
|  | **Всего расходов** |  | **2 769 333,09** | **2 878 429,09** | **+109 096,00** |

Расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 109 096,00 тыс. рублей, в сравнении с Решением Думы НГО от 30.06.2016 года № 904-НПА, и составляют 85,35% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 493 930,08 тыс. рублей или 14,64% всех расходов.

**IV.Дефицит бюджета.**

Дефицит бюджета Находкинского городского округа, согласно Решения Думы НГО от 30.06.2016г. № 904-НПА составляет 245 750,29 тыс. рублей.

Согласно представленному уточнению, предлагается принять дефицит бюджета в размере 224 452,38 тыс. рублей или 14,9% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ ((224 452,38 / 1 506 559,84 (2 022 950,21 - 516 390,37) = 14,9%).

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 3,0% (45 247,88 / 1 506 559,84).

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 30.06.16г.  № 904-НПА | Проект изменений №2 | Отклонения  (+/-),  стб.3 – 2. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:** | 146 545,79 | 125 247,88 | -21 297,91 |
| - привлечение кредитов | 746 545,79 | 895 247,88 | +148 702,09 |
| - погашение основной суммы долга | -600 000,00 | -770 000,00 | -170 000,00 |
| **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Находкинского городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ:** | -80 000,00 | -80 000,00 | 0,00 |
| - привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - погашение основной суммы долга | -80 000,00 | -80 000,00 | 0,00 |
| **Итого муниципальных внутренних заимствований:** | 66 545,79 | 45 247,88 | -21 297,91 |
| - привлечение кредитов | 746 545,79 | 895 247,88 | +148 702,09 |
| - погашение основной суммы долга | -680 000,00 | -850 000,00 | -170 000,00 |

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» предлагается обеспечивать за счет остатков средств на счетах в сумме 179 204,50 тыс. рублей и муниципальных внутренних заимствований в сумме 45 247,88 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 19.10.2016г. (вх. № 10.2016/166 от 19.10.2016г.).

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 3 147 906,79 тыс. рублей с увеличением на 119 429,96 тыс. рублей.

4. Уточнённые расходы составят 3 372 359,17 тыс. рублей с увеличением на 98 132,05 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета составит 224 452,38 тыс. рублей или 3,0% 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 109 096,00 тыс. рублей и составляют 85,35% всех расходов (2 878 429,09 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.

И.о. председателя Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа В.В. Кравченко

Аудитор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова