****

# 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»**

**19 декабря 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 15.12.2016г. (Распоряжение главы НГО от 15.12.2016г. № 687-р, сопроводительное письмо от 15.12.2016 года исх. № 1-31-3312).

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 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 и средств бюджета вышестоящего уровня;

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

- внесение поправок в текстовые статьи Решения Думы НГО от 27.10.2016г. № 989-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 27.10.2016 г.  № 989-НПА | Проект  уточнений  № 3 | Отклонения  ( +,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДОХОДЫ | 3 147 906,79 | 3 187 030,59 | +39 123,80 |
| РАСХОДЫ | 3 372 359,17 | 3 366 235,09 | -6 124,08 |
| ДЕФИЦИТ | -224 452,38 | -179 204,50 | +45 247,88 |

В соответствии с представленным проектом Решения «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2016 год», доходы увеличиваются на 39 123,80 тыс. рублей и составят 3 187 030,59 тыс. рублей, расходы снижаются на 6 124,08 тыс. рублей и составят 3 366 235,09 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 179 204,50 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 27.10.2016 г.  № 989-НПА | Проект  уточнений  № 3 | Отклонения (+,-)  стб.3- стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 2 022 950,21 | 2 054 599,63 | +31 649,42 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 535 690,00* | *1 574 474,00* | *+38 784,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 1 079 754,00 | 1 119 138,00 | +39 384,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 25 600,00 | 25 600,00 | 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 | 179 236,00  176 000,00  1 300,00  1 936,00 | 179 236,00  176 000,00  1 300,00  1 936,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 |
| Налоги на имущество:  - налог на имущество физических лиц  -земельный налог | 232 500,00  21 500,00  211 000,00 | 232 500,00  21 500,00  211 000,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| Государственная пошлина | 18 600,00 | 18 000,00 | -600,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *487 260,21* | *480 125,63* | *-7 134,58* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 386 645,00 | 385 745,00 | -900,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7 815,00 | 7 815,00 | 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 | 27 765,00 | 0,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 34 000,21 | 33 000,63 | -999,58 |
| Прочие неналоговые доходы | 20 400,00 | 20 400,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 1 124 956,58 | 1 132 430,96 | +7 474,38 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *1 117 556,58* | *1 125 030,96* | *+7 474,38* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 702,00 | 5 702,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 166 969,60 | 166 969,60 | 0,00 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 941 610,92 | 946 354,00 | +4 743,08 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 274,06 | 6 005,36 | +2 731,30 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *7 400,00* | *7 400,00* | *0,00* |
| **Всего доходов** | **3 147 906,79** | **3 187 030,59** | **+39 123,80** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа планируется увеличить в целом на сумму 39 123,80 тыс. рублей, в том числе:

1. за счёт увеличения налоговых доходов на сумму 38 784,00 тыс. рублей;
2. за счёт уменьшения неналоговых доходов на сумму 7 134,58 тыс. рублей;
3. за счёт увеличения бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 7 474,38 тыс. рублей, в том числе:

* увеличения субсидий на ремонт автомобильных дорог общего пользования на сумму 3 817,38 тыс. рублей,
* уменьшение субсидий на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования на сумму 3 817,38 тыс. рублей,
* увеличения субвенций на сумму 4 743,08 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения субвенций на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей на сумму 4 807,34 тыс. рублей,

- уменьшение субвенций на подготовку и проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году на сумму 43,05 тыс. рублей,

- уменьшение субвенций на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных на сумму 21,21 тыс. рублей;

* увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 2 731,30 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины на сумму 1 678,30 тыс. рублей;

- на гранты в целях поощрения за достигнутые результаты в работе по повышению качества управления бюджетным процессом на сумму 953,00 тыс. рублей,

- на выплату гранта победителя конкурса «Лучший муниципальный многофункциональный центр Приморского края» на сумму 100,00 тыс. рублей.

**III. Расходы местного бюджета.**

Проектом предусмотрены расходы в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в сумме 3 366 235,09 тыс. рублей, с уменьшением по отношению к расходам по Решению Думы от 27.10.2016г. № 989-НПА на сумму 6 124,08 тыс. рублей, с учетом реально сложившейся ситуации по исполнению бюджета НГО за 11 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 27.10.2016г.  № 989-НПА | Проект изменений №3 | 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» | **383 947,32**  1 667,36  18 665,00  53 998,33  594,70  25 587,00  71 595,78  211 839,14 | **381 637,60**  1 667,36  17 309,00  53 463,98  594,70  25 861,40  71 391,53  211 349,62 | **-2 309,72**  0,00  -1 356,00  -534,35  0,00  +274,40  -204,25  -489,52 |
| **0200 Национальная оборона,**  в том числе:  0204 «Мобилизационная подготовка экономики» | **293,00**  293,00 | **203,46**  203,46 | **-89,54**  -89,54 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,**  в том числе:  0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | **42 903,27**  42 903,27 | **43 107,52**  43 107,52 | **+204,25**  +204,25 |
| **0400 Национальная экономика,**  в том числе:  0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»  0409 «Дорожное хозяйство»  0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **297 011,17**  2 222,97  260 916,82  33 871,38 | **293 125,95**  2 158,71  259 262,62  31 704,62 | **-3 885,22**  -64,26  -1 654,20  -2 166,76 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,**  в том числе:  0501 «Жилищное хозяйство»  0502 «Коммунальное хозяйство»  0503 «Благоустройство»  0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» | **527 139,41**  351 587,46  55 457,94  96 851,07  23 242,94 | **521 924,79**  350 581,20  50 718,28  96 851,07  23 774,24 | **-5 214,62**  -1 006,26  -4 739,66  0,00  +531,30 |
| **0600 Охрана окружающей среды,**  В том числе:  0605 «Природоохранные мероприятия» | **500,00**  500,00 | **7,50**  7,50 | **-492,50**  -492,50 |
| **0700 Образование,**  в том числе:  0701 «Дошкольное образование»  0702 «Общее образование»  0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»  0709 «Другие вопросы в области образования» | **1 782 178,12**  666 180,27  1 043 669,38  31 417,00  40 911,47 | **1 777 257,79**  666 917,29  1 039 278,95  31 263,51  39 798,03 | **-4 920,33**  +737,02  -4 390,43  -153,49  -1 113,44 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**  в том числе:  0801 «Культура»,  0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **210 791,02**  189 723,02  21 068,00 | **219 442,64**  198 771,62  20 671,02 | **+8 651,62**  +9 048,60  -396,98 |
| **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» | **64 713,01**  4 864,00  31 757,81  24 618,20  24 618,20  3 473,00 | **69 409,40**  4 920,00  31 757,81  29 425,54  29 425,54  3 306,05 | **+4 696,39**  +56,00  0,00  +4 807,34  +4 807,34  -166,95 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**  в том числе:  1101 «Физическая культура»  1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **20 282,85**  10 776,00  9 506,85 | **20 292,85**  10 776,00  9 516,85 | **+10,00**  0,00  +10,00 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:  1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **42 600,00**  42 600,00 | **39 825,60**  39 825,60 | **-2 774,40**  -2 774,40 |
| **Всего расходов** | **3 372 359,17** | **3 366 235,09** | **-6 124,08** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2016 году, согласно Решения Думы НГО от 27.10.2016г. № 989-НПА, на 85,56% (2 880 176,46 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 27.10.16г.  № 989-НПА | Проект изменений №3 | 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 | 280 265,56 | 291 856,56 | +11 591,00 |
| 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 | 53 123,20 | 57 763,59 | +4 640,39 |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 668 454,62 | 1 661 546,94 | -6 907,68 |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 200 357,87 | 200 357,87 | 0,00 |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 365 976,41 | 362 987,48 | -2 988,93 |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 201 939,01 | 197 047,35 | -4 891,66 |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 41 370,00 | 41 574,25 | +204,25 |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 18 617,75 | 18 617,75 | 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 | 1 980,00 | 1 980,00 | 0,00 |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 36 406,91 | 36 506,91 | +100,00 |
| 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 | 1 230,89 | 1 230,89 | 0,00 |
|  | **Всего расходов по МП** |  | **2 878 429,09** | **2 880 176,46** | **+1 747,37** |
| 17 | **Непрограммные мероприятия** |  | **493 930,08** | **486 058,63** | **-7 871,45** |
|  | **Итого расходов на 2016г.** |  | **3 372 359,17** | **3 366 235,09** | **-6 124,08** |

Расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 1 747,37 тыс. рублей, в сравнении с Решением Думы НГО от 27.10.2016 года № 989-НПА, и составляют 85,56% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 486 058,63 тыс. рублей или 14,44% всех расходов.

**IV.Дефицит бюджета.**

Дефицит бюджета Находкинского городского округа, согласно Решения Думы НГО от 27.10.2016г. № 989-НПА составляет 224 452,38 тыс. рублей.

Согласно представленному уточнению, предлагается принять дефицит бюджета в размере 179 204,50 тыс. рублей или 11,79% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

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.

Так как размер дефицита бюджета равен сумме остатков средств на счетах, дефицит бюджета Находкинского городского округа на 2016 год в представленных изменениях составляет 0%.

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 27.10.16г.  № 989-НПА | Проект изменений №3 | Отклонения  (+/-),  стб.3 – 2. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:** | 125 247,88 | 80 000,00 | -45 247,88 |
| - привлечение кредитов | 895 247,88 | 928 500,00 | +33 252,12 |
| - погашение основной суммы долга | -770 000,00 | -848 500,00 | -78 500,00 |
| **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:** | 45 247,88 | 0,00 | -45 247,88 |
| - привлечение кредитов | 895 247,88 | 928 500,00 | +33 252,12 |
| - погашение основной суммы долга | -850 000,00 | -928 500,00 | -78 500,00 |

Согласно таблице 5, муниципальный долг 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» составит 80 000,00 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 15.12.2016г. (вх. № 12.2016/212 от 15.12.2016г.).

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 3 187 030,59 тыс. рублей с увеличением на 39 123,80 тыс. рублей.

4. Уточнённые расходы составят 3 366 235,09 тыс. рублей с увеличением на 6 124,08 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета составит 179 204,50 тыс. рублей или 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 1 747,37 тыс. рублей и составляют 85,56% всех расходов (2 880 176,46 тыс. рублей).

7. Муниципальный долг Находкинского городского округа на 2016 год составит 80 000,00 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