****

# 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 15 мая 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 14.05.2015г. (Распоряжение главы администрации НГО от 13.05.2015г. № 299-р, сопроводительное письмо от 13.05.2015 года исх. № 1-31-1158).

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 счет средств бюджета вышестоящего уровня и прочих доходов от компенсации затрат бюджета городского округа;

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

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

**Таблица 1** тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Думы от 25.02.2015 г.№ 602-НПА | Проектуточнений№ 2 | Отклонения( +,-)(стб.3- стб.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДОХОДЫ | 2 910 645,67 | 2 932 935,46 | +22 289,79 |
| РАСХОДЫ | 3 063 921,23 | 3 267 300,56 | +203 379,33 |
| ДЕФИЦИТ | -153 275,56 | -334 365,10 | -181 089,54 |

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 увеличиваются на 22 289,79 тыс. рублей и составят 2 932 935,46 тыс. рублей, расходы увеличиваются на 203 379,33 тыс. рублей и составят 3 267 300,56 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 334 365,10 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 25.02.2015 г.№ 602-НПА | Проектуточнений № 2 | Отклонения (+,-) (стб.3- стб.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 1 851 268,00 | 1 851 615,70 | +347,70 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 392 116,00* | *1 392 116,00* | *0,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 909 500,00 | 909 500,00 | 0,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 16 000,00 | 16 000,00 | 0,00 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 168 400,00 | 168 400,00 | 0,00 |
| Налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения | 600,00 | 600,00 | 0,00 |
| Налоги на имущество:- налог на имущество физических лиц-земельный налог | 280 816,0023 334,00257 482,00 | 280 816,0023 334,00257 482,00 | 0,000,000,00 |
| Государственная пошлина | 16 800,00 | 16 800,00 | 0,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *459 152,00* | *459 499,70* | *+347,70* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 376 952,00 | 376 952,00 | 0,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11 000,00 | 11 000,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4 000,00 | 4 347,70 | +347,70 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 28 000,00 | 28 000,00 | 0,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 18 000,00 | 18 000,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 21 200,00 | 21 200,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 1 059 377,67 | 1 081 319,76 | +21 942,09 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *1 059 111,90* | *1 081 053,99* | *+21 942,09* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 651,00 | 5 651,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 130 921,38 | 150 619,07 | +19 697,69 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 922 539,52 | 922 539,52 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 2 244,40 | +2 244,40 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *265,77* | *265,77* | *0,00* |
| **Всего доходов**  | **2 910 645,67** | **2 932 935,46** | **+22 289,79** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа планируется увеличить в целом на сумму 22 289,79 тыс. рублей, в том числе:

1. за счёт увеличения бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям от других бюджетов на сумму 21 942,09 тыс. рублей, в том числе:

- субсидий на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 5 874,63 тыс. рублей,

- субсидий на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом развития малоэтажного жилищного строительства на сумму 13 823,05 тыс. рублей,

- межбюджетных трансфертов на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины на сумму 2 244,40 тыс. рублей,

1. за счёт увеличения неналоговых доходов по компенсации затрат городского округа на сумму 347,70 тыс. рублей – страховое возмещение на восстановительный ремонт транспортного средства после ДТП МКУ «Хозяйственное управления» НГО.

**III. Расходы местного бюджета.**

Проектом предусмотрены расходы в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в сумме 3 267 300,56 тыс. рублей, с увеличением по отношению к расходам по Решению Думы от 25.02.2015г. № 602-НПА на сумму 203 379,33 тыс. рублей, в том числе за счёт увеличения безвозмездных поступлений на сумму 21 942,08 тыс. рублей, доходов бюджета от компенсации затрат бюджета на сумму 347,70 тыс. рублей, а также расходов за счёт остатков целевых средств бюджетов на сумму 181 089,54 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 25.02.2015г. № 602-НПА | Проект изменений №2 | Отклонения(+/-),стб.3 – 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»0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»0111 «Резервные фонды»0113 «Другие общегосударственные вопросы» | **268 439,21**1 950,0016 950,0048 546,3024 013,001 700,00175 279,91 | **274 254,69**1 950,0016 950,0048 609,0124 013,001 009,72181 722,96 | **+5 815,48**0,000,00+62,710,00-690,28+6 443,05 |
| **0200 Национальная оборона,**в том числе:0204 «Мобилизационная подготовка экономики» | **264,00**264,00 | **292,00**292,00 | **+28,00**+28,00 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,** в том числе:0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | **40 440,00**40 440,00 | **40 475,60**40 475,60 | **+35,60**+35,60 |
| **0400 Национальная экономика,**в том числе:0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»0409 «Дорожное хозяйство»0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **250 875,43**1 935,97218 636,1130 303,35 | **243 452,02**1 935,97211 212,7030 303,35 | **-7 423,41**0,00-7 423,410,00 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,**в том числе:0501 «Жилищное хозяйство» 0502 «Коммунальное хозяйство»0503 «Благоустройство»0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»  | **471 194,50**267 442,7377 234,43107 296,2519 221,09 | **675 324,23**473 654,9477 779,32104 666,8419 223,13 | **+204 129,73**+206 212,21+544,89-2 629,41+2,04 |
| **0600 Охрана окружающей среды,**В том числе:0605 «Природоохранные мероприятия» | **500,00**500,00 | **464,40**464,40 | **-35,60**-35,60 |
| **0700 Образование,** в том числе:0701 «Дошкольное образование»0702 «Общее образование»0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»0709 «Другие вопросы в области образования» | **1 726 769,84**635 949,841 022 428,0031 304,0037 088,00 | **1 726 686,63**635 949,841 022 314,7931 304,0037 118,00 | **-83,21**0,00-113,210,00+30,00 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**в том числе:0801 «Культура»,0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **215 570,00**179 838,0035 732,00 | **215 656,59**179 838,0035 818,59 | **+86,59**0,00+86,59 |
| **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» | **35 030,25**4 000,0010 000,0016 730,2516 730,254 300,00 | **35 856,40**4 000,0010 826,1516 730,2516 730,254 300,00 | **+826,15**0,00+826,150,000,000,00 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**в том числе:1101 «Физическая культура»1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **19 838,00**8 100,0011 738,00 | **19 838,00**8 100,0011 738,00 | **0,00**0,000,00 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **35 000,00**35 000,00 | **35 000,00**35 000,00 | **0,00**0,00 |
| **Всего расходов** | **3 063 921,23** | **3 267 300,56** | **+203 379,33** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2015 году, согласно Решения Думы НГО от 25.02.2015г. № 602-НПА, на 85,1% (2 606 882,44 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 25.02.15г. № 602-НПА | Проект изменений №2 | Отклонения(+/-),стб.3 – 2. |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0100000 | 4 726,00 | 4 723,31 | -2,69 |
| 2 | «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2015-2018 годы | 0200000 | 285 939,00 | 285 608,89 | -330,11 |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0300000 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| 4 | «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0400000 | 14 872,46 | 14 872,46 | 0,00 |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 631 392,84 | 1 631 392,84 | 0,00 |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 197 536,11 | 203 749,13 | +6 213,02 |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 266 821,24 | 462 378,17 | +195 556,93 |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 143 894,79 | 123 401,01 | -20 493,78 |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 40 440,00 | 40 475,60 | +35,60 |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 18 870,00 | 18 870,00 | 0,00 |
| 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 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 0,00 | 15 038,84 | +15 038,84 |
|  | **Всего расходов** |  | **2 606 882,44** | **2 802 900,26** | **+196 017,82** |

Расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 196 017,82 тыс. рублей, в сравнении с Решением Думы НГО от 25.02.2015 года № 602-НПА, и составляют 85,79% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 464 400,30 тыс. рублей или 14,21% всех расходов.

**IV.Дефицит бюджета.**

Дефицит бюджета, в сравнении с решением Думы НГО от 25.02.2015 года № 602-НПА, увеличивается на 181 089,54 тыс. рублей и составит 334 365,10 тыс. рублей или 23,6% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ (334 365,10 / 1 416 648,99 (1 851 615,70 - 434 966,71)\*100 =23,6%.

Предлагаемая сумма дефицита бюджета превышает максимально допустимый уровень 10% на сумму средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах в сумме 192 205,10 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 10,03% (142 160,00 / 1 416 648,99).

В связи с предложенными изменениями, в части уточнения расходов на 2015 год, вносятся изменения в Приложение 13 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета НГО на 2015 год».

**Таблица 5**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации Российской Федерации | Наименование источников | Сумма, утв. Проектом бюджета (Решение Думы №602-НПА от 25.02.15г.) | Уточнение №2 | Отклонениястб4-стб3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 992 01020000000000000 | Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации  | 17 160,00 | 17 160,00 | 0,00 |
| 992 01020000040000710 | Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации бюджетом городского округа | 617 160,00 | 617 160,00 | 0,00 |
| 992 01020000040000810 | Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации бюджетом городского округа | -600 000,00 | -600 000,00 | 0,00 |
| 992 01030100000000000 | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 125 000,00 | 125 000,00 | 0,00 |
| 992 01030100040000710 | Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетом городского округа в валюте Российской Федерации  | 125 000,00 | 125 000,00 | 0,00 |
| 992 01030100040000810 | Погашение бюджетом городского округа бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 992 01050000000000000 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета  | 11 115,56 | 192 205,10 | +181 089,54 |
| 992 01050201040000510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета | -3 652 805,67 | -3 675 095,46 | -22 289,79 |
| 992 01050201040000610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета | 3 663 921,23 | 3 867 300,56 | +203 379,33 |
|  | Итого источников финансирования дефицита бюджета  | 153 275,56 | 334 365,10 | +181 089,54 |

Из вышеизложенного следует, что источниками финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа на 2015 год в представленном проекте Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» являются изменения остатков средств на счетах в сумме 192 205,10 тыс. рублей и муниципальные внутренние заимствования в сумме 142 160,00 тыс. рублей.

**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» внесен главой администрации Находкинского городского округа в Контрольно-счетную палату 14.05.2015г. (вх. № 05.2015/057 от 14.05.2015г.).

2.Уточнённые доходы местного бюджета на 2015 год составят 2 932 935,46 тыс. рублей с увеличением на 22 289,79 тыс. рублей, уточнённые расходы составят 3 267 300,56 тыс. рублей с увеличением на 203 379,33 тыс. рублей, дефицит бюджета соответственно составляет 334 365,10 тыс. рублей или 10,03% от собственных средств бюджета без учёта средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ (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 учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная 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-счетной палаты

Находкинского городского округа Т.А. Гончарук

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова