****

# 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 21 октября 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 19.10.2015г. (Распоряжение главы администрации НГО от 15.10.2015г. № 622-р, сопроводительное письмо от 15.10.2015 года исх. № 1-31-2409).

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 и в связи с ожидаемым увеличением поступления собственных доходов.

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 22.07.2015 г.№ 706-НПА | Проектуточнений№ 5 | Отклонения( +,-)стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДОХОДЫ | 3 023 053,99 | 3 074 480,22 | +51 426,23 |
| РАСХОДЫ | 3 357 800,29 | 3 409 226,52 | +51 426,23 |
| 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 увеличиваются на 51 426,23 тыс. рублей и составят 3 074 480,22 тыс. рублей, расходы увеличиваются на 51 426,23 тыс. рублей и составят 3 409 226,52 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 22.07.2015 г.№ 706-НПА | Проектуточнений № 5 | Отклонения (+,-) стб.3- стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 1 897 346,20 | 1 931 710,20 | +45 730,50 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 400 416,00* | *1 407 370,00* | *+6 954,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 909 500,00 | 919 500,00 | +10 000,00 |
| 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 | 176 300,00175 400,00900,000,00 | 187 080,00185 400,00900,00780,00 | +10 780,00+10 000,000,00+780,00 |
| Налоги на имущество:- налог на имущество физических лиц-земельный налог | 280 816,0023 334,00257 482,00 | 265 990,0023 334,00242 656,00 | -14 826,000,00-14 826,00 |
| Государственная пошлина | 17 800,00 | 18 800,00 | +1 000,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *496 930,20* | *524 340,20* | *+27 410,00* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 386 952,00 | 401 862,00 | +14 910,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11 000,00 | 11 000,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 4 347,70 | 4 347,70 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 33 000,00 | 39 500,00 | +6 500,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 22 000,00 | 25 000,00 | +3 000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 39 630,50 | 42 630,50 | +3 000,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 1 125 707,79 | 1 142 770,02 | +17 062,23 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *1 125 442,02* | *1 142 504,25* | *+17 062,23* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 651,00 | 5 651,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 193 833,01 | 232 458,37 | +38 625,36 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 921 805,42 | 892 825,42 | -28 980,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 152,59 | 11 569,47 | +7 416,88 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *265,77* | *265,77* | *0,00* |
| **Всего доходов**  | **3 023 053,99** | **3 074 480,22** | **+51 426,23** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа планируется увеличить в целом на сумму 51 426,23 тыс. рублей, в том числе:

1. за счёт увеличения налоговых доходов на сумму 6 954,00 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения налога на доходы физических лиц на сумму 10 000,00 тыс. рублей,

- увеличения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 10 000,00 тыс. рублей,

- увеличения единого сельскохозяйственного налога на сумму 780,00 тыс. рублей,

- увеличения государственной пошлины на сумму 1 000,00 тыс. рублей,

- уменьшение земельного налога на сумму 14 826,00 тыс. рублей;

1. за счёт увеличения неналоговых доходов на сумму 27 410,00 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения доходов в виде прибыли по акциям, принадлежащим городским округам, в связи с выкупом акций ОАО «Дальневосточный банк», на сумму 1 060,00 тыс. рублей,

- увеличения доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 13 000,00 тыс. рублей,

- увеличения доходов от арендной платы за земельные участки, находящихся в собственности городских округов, на сумму 300,00 тыс. рублей,

- увеличения доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений на сумму 550,00 тыс. рублей,

- увеличения доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов на сумму 6 500,00 тыс. рублей,

- увеличения штрафных санкций, возмещения ущерба на сумму 3 000,00 тыс. рублей,

- увеличения прочих неналоговых доходов на сумму 3 000,00 тыс. рублей,

1. за счёт увеличения бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 17 062,23 тыс. рублей, в том числе:

- увеличения субсидий на софинансирование реализации мероприятий муниципальных программ по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на сумму 6 348,70 тыс. рублей,

- увеличения субсидий на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 2 057,00 тыс. рублей,

- увеличения субсидий на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства на сумму 116,46 тыс. рублей,

- увеличения субсидий на благоустройство пришкольных территорий на сумму 9 709,00 тыс. рублей,

- увеличения субсидий на мероприятия по программно-техническому обслуживанию сети доступа к сети Интернет муниципальных общеобразовательных учреждений на сумму 1 056,95 тыс. рублей,

- увеличения субсидий на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса на сумму 19 337,25 тыс. рублей,

- уменьшения субвенций на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях на сумму 28 980,00 тыс. рублей,

- увеличения межбюджетных трансфертов на мероприятия по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины на сумму 7 416,88 тыс. рублей.

**III. Расходы местного бюджета.**

Проектом предусмотрены расходы в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в сумме 3 409 226,52 тыс. рублей, с увеличением по отношению к расходам по Решению Думы от 22.07.2015г. № 706-НПА на сумму 51 426,23 тыс. рублей, в том числе за счёт увеличения поступлений собственных доходов на сумму 34 364,00 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на сумму 17 062,23 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 22.07.2015г. № 706-НПА | Проект изменений №5 | 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» | **280 222,44**1 950,0016 950,0048 600,8199,7024 013,001 009,72187 599,21 | **292 557,12**1 950,0016 950,0048 600,8199,7024 013,001 009,72199 933,89 | **+12 334,68**0,000,000,000,000,000,00+12 334,68 |
| **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» | **40 475,60**40 475,60 | **40 432,41**40 432,41 | **-43,19**-43,19 |
| **0400 Национальная экономика,**в том числе:0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»0409 «Дорожное хозяйство»0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **284 182,02**1 935,97252 212,7030 033,35 | **287 964,88**1 935,97257 499,1028 529,81 | **+3 782,86**0,00+5 286,40-1 503,54 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,**в том числе:0501 «Жилищное хозяйство» 0502 «Коммунальное хозяйство»0503 «Благоустройство»0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»  | **678 251,23**476 604,9477 756,32104 666,8419 223,13 | **673 941,37**477 049,6072 886,36104 782,2919 223,13 | **-4 309,86**+444,66-4 869,96+115,450,00 |
| **0600 Охрана окружающей среды,**В том числе:0605 «Природоохранные мероприятия» | **464,40**464,40 | **464,40**464,40 | **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» | **1 727 857,43**636 293,861 023 133,3731 304,0037 126,20 | **1 754 363,23**640 020,301 045 908,1231 304,0037 130,80 | **+26 505,80**+3 726,44+22 774,750,00+4,60 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**в том числе:0801 «Культура»,0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **215 542,49**179 723,9035 818,59 | **216 072,49**180 060,7236 011,77 | **+530,00**+336,82+193,18 |
| **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» | **35 406,40**4 550,009 826,1516 730,2516 730,254 300,00 | **62 092,35**4 550,0030 163,4016 730,2516 730,2510 648,70 | **+26 685,95**0,00+20 337,250,000,00+6 348,70 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**в том числе:1101 «Физическая культура»1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **20 106,28**8 503,1411 603,14 | **20 046,28**8 503,1411 543,14 | **-60,00**0,00-60,00 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **75 000,00**75 000,00 | **61 000,00**61 000,00 | **-14 000,00**-14 000,00 |
| **Всего расходов** | **3 357 800,29** | **3 409 226,52** | **+51 426,23** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2015 году, согласно Решения Думы НГО от 22.07.2015г. № 706-НПА, на 84,81% (2 847 726,39 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 22.07.15г. № 706-НПА | Проект изменений №5 | 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 | 285 657,39 | 0,00 |
| 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 | 22 896,52 | +8 024,06 |
| 5 | «Развитие образования в Находкинском городском округе на 2015-2019 годы» | 0500000 | 1 631 392,84 | 1 656 683,83 | +25 290,99 |
| 6 | «Развитие дорожного хозяйства Находкинского городского округа» на 2015-2017 годы | 0600000 | 244 749,13 | 247 961,73 | +3 212,60 |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 0700000 | 461 378,17 | 476 397,25 | +15 019,08 |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в Находкинском городском округе» на 2015-2017 гг. | 0800000 | 123 401,01 | 125 595,10 | +2 194,09 |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы» | 0900000 | 40 475,60 | 40 432,41 | -43,19 |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в Находкинском городском округе» на 2015-2017 годы | 1000000 | 20 138,28 | 20 138,28 | 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 | 1 116,46 | +116,46 |
| 14 | «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ НГО» на 2015-2017 годы | 1400000 | 18 548,20 | 20 605,20 | +2 057,00 |
| 15 | Гос. программа РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика»Подпрограмма «Совершенствование механизмов осуществления государственных инвестиций»  | 1500000 | 0,00 | 20,00 | +20,00 |
|  | **Всего расходов** |  | **2 847 726,39** | **2 903 617,47** | **+55 891,08** |

Расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 55 891,08 тыс. рублей, в сравнении с Решением Думы НГО от 22.07.2015 года № 706-НПА, и составляют 85,17% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 505 609,05 тыс. рублей или 14,83% всех расходов.

**IV.Дефицит бюджета.**

Дефицит бюджета, в сравнении с решением Думы НГО от 22.07.2015 года № 706-НПА, не изменяется и составит 334 746,30 тыс. рублей или 22,44% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ (334 746,30 / 1 491 961,01 (1 931 710,20 - 439 749,19)\*100 =22,44%.

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 9,53% (142 160,00 / 1 491 961,01).

**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 15.10.2015г. (вх. № 10.2015/108 от 19.10.2015г.).

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 3 074 408,22 тыс. рублей с увеличением на 51 426,23 тыс. рублей, уточнённые расходы составят 3 409 226,52 тыс. рублей с увеличением на 51 426,23 тыс. рублей, дефицит бюджета не изменяется и составляет 334 746,30 тыс. рублей или 9,53% 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.

И.о. председателя Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа В.В. Кравченко

Аудитор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова