****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
 НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14

тел.(4236) 69-92-89, (4236) 69-20-61

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

**от 03 июля 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Уставом Находкинского городского округа, Решением Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» (далее – Решение о бюджетном процессе), Решением Думы НГО от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа» 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 Б. И. Гладких 28.06.2018г. (распоряжение главы НГО от 28.06.2018 № 346-р, сопроводительное письмо от 29.06.2018 исх. № 1-31-1826).

Согласно п.1 ст.25 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе от 09.08.2017 № 1217-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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» разработан в связи с необходимостью:

- внесения изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов по доходам и расходам в части изменения бюджетных назначений за счёт собственных средств, средств бюджета вышестоящего уровня и остатков на счетах бюджета;

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

- внесение поправок в текстовые статьи решения Думы НГО от 04.12.2017 № 59-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», согласно действующему законодательству.

Изменения, внесённые в плановые показатели местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, предложенные к утверждению, представлены в таблице 1:

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы  от 04.12.2017  № 59-НПА | Проект  уточнений  № 1 | Отклонения  ( +,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2018 год | | | |
| ДОХОДЫ | 3 179 237,39 | 3 411 978,21 | +232 740,82 |
| РАСХОДЫ | 3 334 737,39 | 3 723 758,61 | +389 021,22 |
| ДЕФИЦИТ | -155 500,00 | -311 780,40 | -156 280,40 |
| 2019 год | | | |
| ДОХОДЫ | 3 149 805,69 | 3 149 923,39 | +117,70 |
| РАСХОДЫ,  в том числе: | 3 259 805,69 | 3 259 923,39 | +117,70 |
| - условно утвержденные | 56 146,89 | 56 146,89 | 0,00 |
| ДЕФИЦИТ | -110 000,00 | -110 000,00 | 0,00 |
| 2020 год | | | |
| ДОХОДЫ | 3 204 585,69 | 3 203 050,62 | -1 535,07 |
| РАСХОДЫ,  в том числе: | 3 314 585,69 | 3 313 050,62 | -1 535,07 |
| - условно утвержденные | 115 032,79 | 115 032,79 | 0,00 |
| ДЕФИЦИТ | -110 000,00 | -110 000,00 | 0,00 |

В соответствии с представленным проектом решения «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», доходы 2018 года увеличиваются на 232 740,82 тыс. рублей и составят 3 411 978,21 тыс. рублей, расходы 2018 года увеличиваются на 389 021,22 тыс. рублей и составят 3 723 758,61 тыс. рублей. Соответственно, дефицит бюджета увеличивается на 156 280,40 тыс. рублей и составит 311 780,40 тыс. рублей.

Внесенные изменения касаются также планового периода. Так, на 2019 год планируется увеличить назначения по доходам и по расходам – на 117,70 тыс. рублей. Плановые назначения 2020 года и по доходам, и по расходам снижаются на 1 535,07 тыс. рублей.

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

Предлагаемые к рассмотрению изменения по доходам бюджета Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице 2:

Таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы  от 04.12.2017  № 59-НПА | Проект  уточнений  № 1 | Отклонения  ( +,-)  стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2018 год | | | |
| **Всего доходов,**  в том числе | **3 179 237,39** | **3 411 978,21** | **+232 740,82** |
| Собственные (налоговые и неналоговые) | 2 133 784,00 | 2 211 804,00 | +78 020,00 |
| Безвозмездные поступления | 1 045 453,39 | 1 200 174,21 | +154 720,82 |
| 2019 год | | | |
| **Всего доходов,**  в том числе | **3 149 805,69** | **3 149 923,39** | **+117,70** |
| Собственные (налоговые и неналоговые) | 2 131 441,00 | 2 131 441,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 1 018 364,69 | 1 018 482,39 | +117,70 |
| 2020 год | | | |
| **Всего доходов,**  в том числе | **3 204 585,69** | **3 203 050,62** | **-1 535,07** |
| Собственные (налоговые и неналоговые) | 2 186 221,00 | 2 186 221,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 1 018 364,69 | 1 016 829,62 | -1 535,07 |

Изменения на 2018 год по группам доходов представлены в таблице 3:

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Решение Думы  от 04.12.2017  № 59-НПА | Проект  уточнений  № 1 | Отклонения (+,-)  стб.3- стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 2 133 784,00 | 2 211 804,00 | +78 020,00 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 571 645,00* | *1 599 920,00* | *+28 275,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 1 098 000,00 | 1 120 000,00 | +22 000,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 25 000,00 | 25 000,00 | 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 | 172 500,00  170 000,00  2 500,00  0,00 | 178 775,00  170 000,00  2 500,00  6 275,00 | +6 275,00  0,00  0,00  +6 275,00 |
| Налоги на имущество:  - налог на имущество физических лиц  -земельный налог | 257 100,00  36 600,00  220 500,00 | 257 100,00  36 600,00  220 500,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| Государственная пошлина | 19 045,00 | 19 045,00 | 0,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *562 139,00* | *611 884,00* | *+49 745,00* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 460 469,00 | 460 469,00 | 0,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 274,00 | 5 274,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,  в том числе: | 28 000,00 | 45 725,00 | +17 725,00 |
| - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 |
| - доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 26 000,00 | 38 725,00 | +12 725,00 |
| - плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности | 0,00 | 5 000,00 | +5 000,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 25 000,00 | 25 000,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 28 396,00 | 60 416,00 | +32 020,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 1 045 453,39 | 1 200 174,21 | +154 720,82 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *1 045 453,39* | *1 200 174,21* | *+154 720,82* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 543,50 | 5 543,50 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 25 980,00 | 177 498,19 | +151 518,19 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 013 929,89 | 1 017 132,52 | +3 202,63 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Всего доходов** | **3 179 237,39** | **3 411 978,21** | **+232 740,82** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа 2018 года планируется увеличить в целом на сумму 232 740,82 тыс. рублей, в том числе:

1. за счёт увеличения налоговых доходов на сумму 28 275,00 тыс. рублей, в том числе:

* налога на доходы физических лиц на сумму 22 000,00 тыс. рублей,
* суммы единого сельскохозяйственного налога на сумму 6 275,00 тыс. рублей;

1. за счёт увеличения неналоговых доходов на сумму 49 745,00 тыс. рублей, в том числе:

* суммы доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 12 725,00 тыс. рублей,
* платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, на сумму 5 000,00 тыс. рублей,
* платы за восстановительную стоимость природных ресурсов на сумму 32 020,00 тыс. рублей;

1. за счёт увеличения бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям на сумму 154 720,82 тыс. рублей, в том числе:

* увеличения субсидий от других бюджетов на сумму 151 518,19 тыс. рублей:
* на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 26 559,70 тыс. рублей из краевого бюджета,
* на софинансирование реализации программ по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп в 2018 году (культура, дошкольное образование, дополнительное образование) на сумму 4 697,68 тыс. рублей,
* на формирование современной городской среды на сумму 56 840,55 тыс. рублей,
* на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям МКД и проездов к дворовым территориям населенных пунктов на сумму 30 000,00 тыс. рублей,
* на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, подъездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, имеющих двух детей, а также молодым семьям на сумму 1 728,00 тыс. рублей,
* на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом класса на сумму 25 928,32 тыс. рублей,
* на поддержку отрасли культуры на сумму 5 763,93 тыс. рублей (на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек – 73,80 тыс. рублей, на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров – 5 473,86 тыс. рублей, на приобретение музыкальных инструментов и хозяйственного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей – 216,27 тыс. рублей);
* увеличения субвенций на сумму 3 202,63 тыс. рублей:
* на осуществление полномочий по обеспечению жилыми помещениями граждан, уволенных с военной службы, и приравненных к ним лиц, на сумму 1 478,10 тыс. рублей,
* на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на сумму 1 724,53 тыс. рублей.

**III. Формирование дорожного фонда**

В соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ в Находкинском городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд). Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регулируется решением Думы Находкинского городского округа от 02.10.2013 № 221-НПА «О муниципальном дорожном фонде Находкинского городского округа» (далее – решение Думы НГО о дорожном фонде).

Первоначально решением Думы НГО от 04.12.2017 № 59-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» объем дорожного фонда на 2018 год определен в размере 243 004,00 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений в бюджет НГО объем дорожного фонда увеличивается на 43 970,30 тыс. рублей и составит 286 974,30 тыс. рублей (приложение 7 к решению Думы НГО).

Таблица 4 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Решение Думы  от 04.12.2017  № 59-НПА | Проект уточнений № 1 | Отклонения  ( +,-)  стб.4-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2018г. | 0,00 | 8 056,80 | +8 056,80 |
| 2 | Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе: | 243 004,00 | 247 189,50 | +4 185,50 |
| 2.1 | Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ | 25 000,00 | 25 000,00 | 0,00 |
| 2.2 | Доходы от аренды земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 218 004,00 | 222 189,50 | +4 185,50 |
| 2.3 | Доходы от выдачи специального разрешения на движение по а/дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Доходы от штрафов за нарушение правил перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Доходы от возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Субсидии из Дорожного фонда ПК | 0,00 | 31 728,00 | +31 728,00 |
|  | **Дорожный фонд всего:** | **243 004,00** | **286 974,30** | **+43 970,30** |

**IV. Расходы местного бюджета.**

Внесенным проектом предусмотрены расходы 2018 года в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в размере 3 723 758,61 тыс. рублей с увеличением по отношению к расходам по решению Думы от 04.12.2017 № 59-НПА на сумму 389 021,22 тыс. рублей, в том числе за счёт:

* увеличения поступлений собственных доходов на сумму 78 020,00 тыс. рублей;
* увеличения безвозмездных поступлений на сумму 154 720,82 тыс. рублей;
* остатков средств на счетах в сумме 156 280,41 тыс. рублей, в том числе:
* добровольных пожертвований юридических лиц в 2017 году – 16 337,81 тыс. рублей,
* остатков субсидий 2017 года, возвращенных в бюджет Находкинского городского округа из бюджета Приморского края – 131 885,80 тыс. рублей,
* остатков средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2018г. – 8 056,80 тыс. рублей.

В проекте Решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» предложено внести изменения в расходы 2018 года и плановый период 2019-2020 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и подгруппам видов расходов (приложения 8, 9), по ведомственной структуре расходов бюджета Находкинского городского округа (приложения 10, 11), а также по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности (приложения 12, 13).

Изменения плановых показателей расходов по разделам, подразделам представлены в таблице 5:

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Решение Думы  от 04.12.2017  № 59-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 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» | **378 773,51**  2 318,00  26 710,00  56 948,00  0,00  32 495,00  10 000,00  250 302,51 | **425 713,90**  2 318,00  26 710,00  56 948,00  1 724,53  34 586,98  9 763,98  293 662,42 | **+46 940,39**  0,00  0,00  0,00  +1 724,53  +2 091,98  -236,02  +43 359,91 |
| **0200 Национальная оборона,**  в том числе:  0204 «Мобилизационная подготовка экономики» | **316,00**  316,00 | **316,00**  316,00 | **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» | **51 325,00**  51 325,00 | **51 407,89**  51 407,89 | **+82,89**  +82,89 |
| **0400 Национальная экономика,**  в том числе:  0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»  0409 «Дорожное хозяйство»  0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **283 415,29**  1 890,29  243 004,00  38 521,00 | **324 700,09**  1 890,29  282 788,80  40 021,00 | **+41 284,80**  0,00  +39 784,80  +1 500,00 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,**  в том числе:  0501 «Жилищное хозяйство»  0502 «Коммунальное хозяйство»  0503 «Благоустройство»  0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» | **282 457,66**  80 185,57  57 924,00  119 309,00  25 039,09 | **470 476,13**  211 363,48  57 924,00  176 149,55  25 039,09 | **+188 018,47**  +131 177,91  0,00  +56 840,55  0,00 |
| **0600 Охрана окружающей среды,**  В том числе:  0605 «Природоохранные мероприятия» | **200,00**  200,00 | **932,00**  932,00 | **+732,00**  +732,00 |
| **0700 Образование,**  в том числе:  0701 «Дошкольное образование»  0702 «Общее образование»  0703 «Дополнительное образование детей»  0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»  0709 «Другие вопросы в области образования» | **1 981 386,81**  756 661,60  868 465,51  274 404,70  32 271,00  49 584,00 | **2 048 201,97**  780 658,17  897 193,65  286 105,70  35 388,45  48 856,00 | **+66 815,16**  +23 996,57  +28 728,14  +11 701,00  +3 117,45  -728,00 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**  в том числе:  0801 «Культура»,  0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **244 308,00**  232 206,00  12 102,00 | **264 049,09**  251 947,09  12 102,00 | **+19 741,09**  +19 741,09  0,00 |
| **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» | **54 231,00**  8 487,00  10 000,00  34 569,00  34 569,00  1 175,00 | **82 637,42**  9 487,00  37 406,42  34 569,00  34 569,00  1 175,00 | **+28 406,42**  +1 000,00  +27 406,42  0,00  0,00  0,00 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**  в том числе:  1101 «Физическая культура»  1102 «Массовый спорт»  1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **25 867,19**  19 836,00  3 374,19  2 657,00 | **27 867,19**  21 836,00  3 374,19  2 657,00 | **+2 000,00**  +2 000,00  0,00  0,00 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:  1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **32 456,93**  32 456,93 | **27 456,93**  27 456,93 | **-5 000,00**  -5 000,00 |
| **Всего расходов** | **3 334 737,39** | **3 723 758,61** | **+389 021,22** |

Изменения расходов бюджета по ведомственной структуре на 2018 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Код ГРБС | Решение Думы  от 04.12.2017  № 59-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения  (+/-),  стб.3-стб.2. |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Администрация НГО | 851 | 1 002 914,46 | 1 308 287,45 | +305 372,99 |
| Дума НГО | 853 | 27 900,00 | 27 900,00 | 0,00 |
| МКУ «КСП НГО» | 854 | 7 638,00 | 9 729,98 | +2 091,98 |
| МКУ «ЦБ МУК» | 857 | 323 500,00 | 348 679,32 | +25 179,32 |
| МКУ «ЦБ МОУ» | 874 | 1 915 471,00 | 1 976 847,94 | +61 376,94 |
| ФУ администрации НГО | 992 | 57 313,93 | 52 313,93 | -5 000,00 |
| **Всего** |  | **3 334 737,39** | **3 723 758,61** | **+389 021,22** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2018 году, согласно решения Думы НГО от 04.12.2017 № 59-НПА, на 86,6% (2 889 585,5 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

Изменения бюджетных ассигнований из бюджета Находкинского городского округа на 2018 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности представлены в таблице 7.

Таблица 7

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Целевая статья | Решение Думы от 04.12.2017г.  № 59-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения  (+/-),  стб.5-стб.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Информатизация администрации НГО» на 2018-2020 годы | 01000000 | 6 865,00 | 6 865,00 | 0,00 |
| *1.1* | *Мероприятия МП* | *01900000* | *6 865,00* | *6 865,00* | *0,00* |
| 2 | «Развитие культуры в НГО» на 2015-2018 годы | 02000000 | 320 636,00 | 344 271,61 | +23 635,61 |
| *2.1* | *подпрограмма «Сохранение и развитие системы доп.образования в сфере культуры и искусства НГО»* | *02100000* | *82 544,00* | *86 167,12* | *+3 623,12* |
| *2.2* | *подпрограмма «Развитие информационно-библиотечного обслуживания в НГО»* | *02200000* | *53 318,00* | *54 125,81* | *+807,81* |
| *2.3* | *подпрограмма «Сохранение историко-культурного наследия, развитие местного традиционного народного творчества и художественных промыслов в НГО»* | *02300000* | *22 257,00* | *22 391,37* | *+134,37* |
| *2.4* | *подпрограмма «Поддержка и развитие народного самодеятельного художественного творчества НГО»* | *02400000* | *154 226,00* | *169 813,31* | *+15 587,31* |
| *2.5* | *мероприятия МП* | *02900000* | *8 291,00* | *11 774,00* | *+3 483,00* |
| 3 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы | 03000000 | 1 175,00 | 1 175,00 | 0,00 |
| *3.1* | *мероприятия МП* | *03900000* | *1 175,00* | *1 175,00* | *0,00* |
| 4 | «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО» на 2018-2020 годы | 04000000 | 1 120,00 | 2 519,91 | +1 399,91 |
| *4.1* | *мероприятия МП* | *04900000* | *1 120,00* | *2 519,91* | *+1 399,91* |
| 5 | «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» | 05000000 | 1 859 319,81 | 1 912 529,29 | +53 209,48 |
| *5.1* | *подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования»* | *05100000* | *743 825,06* | *762 997,29* | *+19 172,23* |
| *5.2* | *подпрограмма «Развитие системы общего образования»* | *05200000* | *856 604,46* | *876 356,99* | *+19 752,53* |
| *5.3* | *подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования»* | *05300000* | *188 568,25* | *193 925,83* | *+5 357,58* |
| *5.4* | *подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»* | *05400000* | *1 500,00* | *1 519,80* | *+19,80* |
| *5.5* | *подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *05500000* | *5 556,00* | *5 556,00* | *0,00* |
| *5.6* | *мероприятия МП* | *05900000* | *63 266,05* | *72 173,39* | *+8 907,34* |
| 6 | «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы | 06000000 | 186 050,00 | 194 106,80 | +8 056,80 |
| *6.1* | *мероприятия МП* | *06900000* | *186 050,00* | 194 106,80 | +8 056,80 |
| 7 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» | 07000000 | 91 224,57 | 250 766,69 | +159 542,12 |
| *7.1* | *подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории НГО»* | *07100000* | *1 500,00* | *1 500,00* | *0,00* |
| *7.2* | *подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»* | *07200000* | *10 000,00* | *35 928,32* | *+25 928,32* |
| *7.3* | *подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой»* | *07300000* | *12 197,00* | *13 925,00* | *+1 728,00* |
| *7.4* | *подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»* | *07400000* | *67 527,57* | *34 556,12* | *-32 971,45* |
| *7.5* | *мероприятия МП* | *07900000* | *0,00* | *131 885,80* | *+131 885,80* |
| 8 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2018-2020 гг. | 08000000 | 219 794,00 | 249 794,00 | +30 000,00 |
| *8.1* | *подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО»* | *08100000* | *70 800,00* | *70 800,00* | *0,00* |
| *8.2* | *подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО»* | *08200000* | *56 000,00* | *86 000,00* | *+30 000,00* |
| *8.3* | *подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного освещения на территории НГО»* | *08300000* | *36 500,00* | *36 500,00* | *0,00* |
| *8.4* | *подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО»* | *08400000* | *52 494,00* | *52 494,00* | *0,00* |
| *8.5* | *мероприятия МП* | *08900000* | *4 000,00* | *4 000,00* | *0,00* |
| 9 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» | 09000000 | 52 325,00 | 57 325,00 | +5 000,00 |
| *9.1* | *подпрограмма «Пожарная безопасность»* | *09100000* | *1 255,00* | *6 255,00* | *+5 000,00* |
| *9.2* | *подпрограмма «Безопасный город»* | *09200000* | *300,00* | *300,00* | *0,00* |
| *9.3* | *мероприятия МП* | *09900000* | *50 770,00* | *50 770,00* | *0,00* |
| 10 | «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2018-2020 годы | 10000000 | 23 610,19 | 25 610,19 | +2 000,00 |
| *10.1* | *мероприятия МП* | *10900000* | *23 610,19* | *25 610,19* | *+2 000,00* |
| 11 | «Развитие туризма в Находкинском городском округе на 2018-2020 годы» | 11000000 | 208,00 | 208,00 | 0,00 |
| *11.1* | *мероприятия МП* | *11900000* | *208,00* | *208,00* | *0,00* |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2018-2020 годы | 13000000 | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 |
| *12.1* | *мероприятия МП* | *13900000* | *2 000,00* | *2 000,00* | *0,00* |
| 13 | «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг НГО» на 2018-2020 годы | 14000000 | 52 459,00 | 80 830,31 | +28 371,31 |
| *13.1* | *мероприятия МП* | *14900000* | *52 459,00* | *80 830,31* | *+28 371,31* |
| 14 | «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО» на 2015-2019 годы | 15000000 | 1 446,00 | 20,00 | -1 426,00 |
| *14.1* | *мероприятия МП* | *15900000* | *1 446,00* | *20,00* | *-1 426,00* |
| 15 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2017-2019 годы» | 16000000 | 2 130,00 | 2 130,00 | 0,00 |
| *15.1* | *мероприятия МП* | *16900000* | *2 130,00* | *2 130,00* | *0,00* |
| 16 | «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2017-2019 годы» | 19000000 | 30,00 | 30,00 | 0,00 |
| *16.1* | *мероприятия МП* | *19900000* | *30,00* | *30,00* | *0,00* |
| 17 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы» | 20000000 | 57 183,93 | 52 183,93 | -5 000,00 |
| *17.1* | *мероприятия МП* | *20900000* | *57 183,93* | *52 183,93* | *-5 000,00* |
| 18 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2022 годы | 21000000 | 12 009,00 | 68 849,55 | +56 840,55 |
| *18.1* | *мероприятия МП* | *21900000* | *12 009,00* | *68 849,55* | *+56 840,55* |
|  | **Всего расходов по МП** |  | **2 889 585,50** | **3 251 215,29** | **+361 629,79** |
|  | **Непрограммные расходы** |  | **445 151,89** | **472 543,32** | **+27 391,43** |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ**  **на 2017 год** |  | **3 334 737,39** | **3 723 758,61** | **+389 021,22** |

Изменения коснулись двенадцати муниципальных программ из восемнадцати. Расходы на финансирование муниципальных программ увеличены на 361 629,78 тыс. рублей, в сравнении с решением Думы НГО от 04.12.2017 №59-НПА, и составляют 3 251 215,29 тыс. рублей или 87,31% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 472 543,32 тыс. рублей или 12,69% всех расходов.

**V.Дефицит бюджета.**

Дефицит бюджета Находкинского городского округа на 2018 год решением Думы НГО от 04.12.2017 № 59-НПА утвержден в размере 155 500,00 тыс. рублей.

Согласно представленным изменениям, предлагается принять дефицит бюджета в размере 311 780,41 тыс. рублей или 18,6% от собственных средств бюджета без учета средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ (311 780,41 / 1 676 166,05 (2 211 804,00 - 535 637,95) = 18,6%.

Предлагаемая сумма дефицита бюджета превышает максимально допустимый уровень 10% на сумму средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах в сумме 156 280,41 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 9,3% (155 500,00 / 1 676 166,05).

В связи с предложенными изменениями, в части уточнения расходов на 2018 год, вносятся изменения в приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета НГО на 2018 год» (таблица 8).

Таблица 8

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Перечень муниципальных внутренних заимствований | Решение Думы от 04.12.2017  № 59-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения  (+/-),  стб.3 – 2. |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:** | **155 500,00** | **155 500,00** | **0,00** |
| 1.1 | - привлечение кредитов | 755 500,00 | 755 500,00 | 0,00 |
| 1.2 | - погашение основной суммы долга | -600 000,00 | -600 000,00 | 0,00 |
| **2** | **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Находкинского городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ:** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 2.1 | - привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | - погашение основной суммы долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0,00** | **156 280,41** | **+156 280,41** |
| **4** | **Итого источников финансирования дефицита бюджета (стр.1+стр.2+стр.3)** | **155 500,00** | **311 780,41** | **+156 280,41** |

**Выводы.**

1. Проект решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесён главой Находкинского городского округа в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа 29.06.2018г. (вх. от 29.06.2018 № 06.2018/121).

2. Документы, представленные одновременно с проектом решения об изменении бюджета НГО, соответствуют перечню форм, утвержденных частью 1 ст.25 Решения о бюджетном процессе в НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА.

3.Уточнённые доходы местного бюджета на 2018 год составят 3 411 978,21 тыс. рублей с увеличением на 232 740,82 тыс. рублей,

- уточнённые расходы составят 3 723 758,61 тыс. рублей с увеличением на 389 021,22 тыс. рублей,

- размер дефицита бюджета составит 311 780,40 тыс. рублей или 9,3% 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.

4. По плановому периоду:

* 2019 год - уточнённые доходы составят 3 149 923,39 тыс. рублей с увеличением на 117,70 тыс. рублей; уточнённые расходы составят 3 259 923,39 тыс. рублей с увеличением на 117,70 тыс. рублей; соответственно, размер дефицита бюджета останется прежним – 110 000,00 тыс. рублей.
* 2020 год - уточнённые доходы составят 3 203 050,62 тыс. рублей с уменьшением на 1 535,07 тыс. рублей; уточнённые расходы составят 3 313 050,62 тыс. рублей с уменьшением на 1 535,07 тыс. рублей; соответственно, размер дефицита бюджета останется прежним – 110 000,00 тыс. рублей.

5. Расходы на финансирование муниципальных программ в 2018 году увеличены на 361 629,78 тыс. рублей и составляют 87,31% всех расходов (3 251 215,29 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа О.В. Кутняшенко

Аудитор Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа И.В. Карабанова