

Заключение № 01-04-04/5

на проект решения Совета Костомукшского городского округа от 25 августа 2016 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год»

от 19 августа 2016 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа от 25 августа 2016 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год» подготовлено председателем контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа Шадриной О.Ю., в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 23 августа 2012 года № 96-СО, Регламентом о работе контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 30 апреля 2015 года № 459-СО, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2016 года № 610-СО.

Материалы к проекту решения «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год» представлены в Совет Костомукшского городского округа Финансовым органом Костомукшского городского округа 12 августа 2016 года.

При подготовке данного заключения проанализированы документы, которые представлены одновременно с проектом решения, а также запрошены в ходе проведения экспертизы, а именно:

1. Проект решения от 25 августа 2016 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год».
2. Приложения к проекту решения Совета Костомукшского городского округа от 26 мая 2016 года:
 - № 2 «Перечень главных администраторов доходов и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год»;
 - № 4 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;
 - № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;
 - № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;
 - № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ в 2016 году»;

- № 8 «Титульный список на финансирование капитальных вложений – капитального строительства муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;
- № 9 «Перечень расходов по подразделу «Резервные фонды» на 2016 год и Перечень расходов по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год»;
- № 10 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016 год»;
- № 11 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2016 году»
- № 12 «Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия на 2016 год».

3. Пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 25 августа 2016 года.

4. Приложение № 1 к пояснительной записке по корректировке бюджета от 25 августа 2016 года – Кредиторская задолженность по начислениям на оплату труда на 01.01.2016г. на сумму 8 234,5 тыс. руб.

4. Уведомление от 17 июня 2016г. № 1/444 от Государственного комитета Республики Карелия по транспорту на сумму 324,0 тыс. руб.

5. Уведомление от 24 июня 2016г. № 2/4 от Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 48,1 тыс. руб.

6. Уведомление от 24 июня 2016г. № 4/4 от Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 1 479,7 тыс. руб.

7. Расчет дополнительного ФОТ МКУ «ЦБМУ» с 01.07.2016г. по 31.12.2016г на сумму 558,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год изменены:

- доходы бюджета увеличены на сумму **2 010,2 тыс. руб.** и составляют сумму **825 333,5 тыс. руб.;**
- расходы бюджета увеличены на сумму **9 731,4 тыс. руб.** и составляют сумму **899 674,0 тыс. руб.;**
- дефицит бюджета увеличен на сумму **7 721,2 тыс. руб.** и составляет сумму **74 340,5 тыс. руб.**
- предельный объем муниципального долга предусмотрен в сумме **739 791,2 тыс. руб.**

Структура доходов бюджета на 2016 год приведена в таблице:

	Бюджет 2016 года (с учетом внесенных изменений от 26 мая 2016 года)		Проект бюджета 2016 года (с учетом внесения изменений от 25 августа 2016 года)		Отклонения (+/-)	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего, в т. ч.	823 323,3	100,0	825 333,5	100,0	2 010,2	100,0
Налоговые и неналоговые доходы.	410 944,0	49,9	410 944,0	49,8	-	-
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	411 539,4	50,0	413 391,2	50,1	1 851,8	0,9
Прочие безвозмездные поступления.	839,9	0,1	998,3	0,1	158,4	0,1

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице и характеризуется следующими показателями:

		тыс. руб.
Наименование		2016 год
Субвенции		338 282,2
- Субвенции для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации		19,4
- на финансирование расходов, связанных с предоставлением компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими общеобразовательные программы дошкольного образования		13 744,0
- Субвенция на осуществление госполномочий РК, предусмотренных Законом № 874-ЗРК "Об образовании" по социальной поддержке социального обслуживания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья		771,0
- Субвенция по предоставлению социальной поддержки по оплате жилой площади с отоплением и освещением педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, работающим и проживающим за пределами городов, предусмотренных ч.3 ст.6 Закона		67,0
- Субвенция на осуществление госполномочий РК по социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей		16 162,7
- Субвенция на осуществление госполномочий РК по социальному обслуживанию граждан признанных нуждающимися в социальном обслуживании		29 610,1
- Субвенции на осуществление государственных полномочий РК по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий		533,0
- Субвенция на осуществление госполномочий РК по предоставлению социальной поддержки социальных работников муниципальных учреждений, проживающих и работающих за пределами городов		3,0
- Субвенция на осуществление госполномочий РК по регулированию цен(тарифов) на отдельные виды продукции, товаров, услуг		37,0
- Субвенция на осуществление государственных полномочий РК по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству		1 023,0
- Субвенция на осуществление госполномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы		442,0
- Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Карелия по организации проведения на территории Республики Карелия некоторых мероприятий по защите населения от болезней, общих для человека и животных		589,0
- Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений		1 795,0
- Субвенции для осуществления полномочий по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи		282,0
-Субвенция бюджетам городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях		157 427,0
- Субвенция бюджетам городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных		116 323,0

<i>учреждениях</i>	
Субсидии	24 185,0
- на реализацию программы "Адресная социальная помощь"	2 038,0
- на обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования	2 479,0
- на социально-экономическое развитие территорий	5 000,0
- на организацию отдыха детей в каникулярное время	1 044,0
- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	12 500,0
- на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях в Республике Карелия	800,0
- на реализацию мероприятий по повышению безопасности дорожного движения	324,0
Иные межбюджетные трансферты	50 378,0
- Иные межбюджетные трансферты на стимулирование развития карельского, вепсского и финского языков, организации системы обучения этим языкам в муниципальных образовательных организациях	378,0
- Иные межбюджетные трансферты на подготовку к проведению Дня Республики Карелия	50 000,0
ВСЕГО	413 391,2

1. Доходная часть бюджета на 2016 год увеличена на сумму **2 010,2** тыс. руб., из них за счет:

- 1) увеличения доходов в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на сумму 1 851,8 тыс. руб., в том числе:
 - субсидии из бюджета Республики Карелия в сумме 324,0 тыс. руб. – на реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Республике Карелия (в 2016-2020 годах) государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014-2020 годы»;
 - субвенции из бюджета Республики Карелия в сумме 1 479,7 тыс. руб. - на осуществление государственных полномочий, предусмотренных законом Республики Карелия от 28 ноября 2005 года № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
 - субвенции из бюджета Республики Карелия в сумме 48,1 тыс. руб. - на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по социальному обслуживанию граждан, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия нуждающимися в социальном обслуживании;
- 2) увеличения доходов в виде целевых средств от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц в сумме 158,4 тыс. руб. - на реализацию проекта «Освещение оздоровительно-прогулочной тропы «Светлый берег» в рамках программы поддержки местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях Республики Карелия».

Основные параметры по расходам бюджета на 2016 год приведены в таблице:

	Бюджет 2016 года (с учетом внесенных изменений от 26 мая 2016 года), тыс. руб.	Проект бюджета 2016 года (с учетом изменений от 25 августа 2016 года), тыс. руб.	отклонения (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Собственные расходы - из них:	464 303,3	472 182,9	7 879,6	81,0
- за счет собственных средств бюджета	463 463,4	471 184,6	7 721,2	81,0
- за счет предпринимательских средств КУ	743,0	743,0	0,0	0,0
- за счет целевых средств КУ	96,9	255,3	158,4	0,0
Расходы за счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия, из них за счет:	425 639,3	427 491,1	1 851,8	19,0
Средств финансовой помощи 2016 года	411 539,4	413 391,2	1 851,8	19,0
Средств финансовой помощи 2015 года	14 099,9	14 099,9	-	-
ВСЕГО	889 942,6	899 674,0	9 731,4	100,0

Расшифровка отклонений по разделам расходов бюджета приведена в таблице:

Наименование	Раздел	Отклонения			
		ИТОГО	расходы за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»	расходы за счет средств предпринимательской деятельности	расходы за счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия
Общегосударственные вопросы	1	2 133,9	2 133,9	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	4	324,0	0,0	0,0	324,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	-71,9	-199,2	158,4	-31,1
Образование	7	5 686,8	5 686,8	0,0	0,0
Культура, кинематография	8	403,5	372,4	0,0	31,1
Здравоохранение	9	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	10	1 527,8	0,0	0,0	1 527,8
Физическая культура и спорт	11	-272,7	-272,7	0,0	0,0
Средства массовой информации	12	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого		9 731,4	7 721,2	158,4	1 851,8

2. Расходная часть бюджета на 2016 год увеличена на сумму **9 731,4** тыс. руб., в том числе:

1) За счет собственных средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» расходы увеличены на сумму **7 721,2** тыс. руб., их них за счет:

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму **8 234,5** тыс. руб. на оплату кредиторской задолженности по начислениям на оплату труда (задолженности по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и т.д.), сложившейся по состоянию на 01 января 2016 года по муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления;

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму **583,2** тыс. руб. МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Костомукшского городского округа» в связи с увеличением с 01 июля 2016 штатной численности на 3 единицы (дополнительный фонд оплаты труда для введения 3-х штатных единиц составляет **558,0** тыс. руб., другие расходы: оплата нотариальных услуг, приобретение печати, штампов, услуги по сопровождению программных продуктов и т.п. составляют сумму **25,2** тыс. руб.);

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму **245,2** тыс. руб. (МБДОУ «Ауринко» на сумму **65,3** тыс. руб. - на замену трубы внутренней водосточной системы, ремонтные работы помещений и вентиляционной шахты, проведение проверочных мероприятий приборов учета тепловой энергии; МБДОУ «Золотой ключик» на сумму **48,0** тыс. руб. - на замену вентиляционной установки; МБДОУ «Солнышко» на сумму **50,2** тыс. руб. - на ремонтные работы по кровле здания и замену трансформаторов тока и ограничивающих автоматов в электрощитовой; МБОУ ДО КГО «ДЮСШ №2» на сумму **25,0** тыс. руб. - на установку тренажеров «Комплекс ГТО»; МБДОУ «Сказка» на сумму **3,7** тыс. руб. - на услуги по измерению сопротивления изоляции электрических проводов, проверку и испытание электрооборудования);

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму **165,1** тыс. руб. МБОУ ДО КГО «ДЮСШ № 1» на оплату труда сторожей для охраны объекта «ФОК г. Костомукши - лыжный комплекс»;

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму **81,4** тыс. руб. МКУ «Детский дом» на оплату транспортного налога, налога на имущество и земельного налога, оплату услуг вневедомственной охраны и услуг по предоставлению электроэнергии;

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму **78,6** тыс. руб. (МБОУ «Лицей № 1», МБОУ ДОУ Золотой ключик», МБОУ «Средняя образовательная школа № 2 им. А.С. Пушкина» - на оплату административных штрафов и администрации Костомукшского городского округа - на оплату судебных издержек);

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму **52,4** тыс. руб. - на иные цели: **27,8** тыс. руб. на оплату проезда в отпуск МБУ «КМЦ» и МАУ ДПО «ЦРО»; **20,6** тыс. руб. на оплату пени за просрочку обязательств МКУ «СЖА» по контракту от 13.10.2015 на ремонт жилого дома в п. Заречный; **4,0** тыс. руб. на приобретение МКУ «ЦБ ОМСУ КГО» цифровой подписи для электронного документооборота.

При этом, в проекте решения в расходной части бюджета предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований всего на сумму **1 719,2** тыс. руб., в том числе:

- на сумму **500,0** тыс. руб. в связи с ликвидацией МКУ «ЦБУК»;

- на сумму **385,3** тыс. руб. в связи с оптимизацией расходов по фонду оплаты труда МБОУ ДОД «ЦВР» путем сокращения 3-х ставок педагогов дополнительного образования;

- на сумму **321,5** тыс. руб. в связи со сложившейся экономией по услугам по составлению проекта реконструкции бассейна МБДОУ «Кораблик»;

- на сумму 189,5 тыс. руб. в связи со снижением расходов на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий;
- на сумму 119,8 тыс. руб. в связи со сложившейся экономией по услугам на установку вентиляции в МБДОУ «Кораблик»;
- на сумму 32,6 тыс. руб. Финансовому органу Костомукшского городского округа в связи со снижением начислений на оплату труда.

2) За счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия расходы бюджета увеличены на сумму **1 851,8** тыс. руб. на реализацию мероприятий и полномочий, установленных в уведомлениях на предоставление межбюджетного трансферта:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Республике Карелия (в 2016-2020 годах) государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014-2020 годы» (в бюджете предусмотрены расходы за счет указанной субсидии на оборудование нерегулируемых переходов по ул. Антикайнена в районе д.2/4 и ул. Калевала, в районе д.4);
- на осуществление государственных полномочий, предусмотренных законом Республики Карелия от 28 ноября 2005 года № 921-ЗРК « О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по социальному обслуживанию граждан, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия нуждающимися в социальном обслуживании;

3) За счет целевых средств расходы бюджета увеличены на сумму **158,4** тыс. руб. на проведение мероприятий по проекту «Освещение оздоровительно-прогулочной тропы «Светлый берег» в рамках программы местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях в Республике Карелия».

3. Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2016 год составляет сумму **74 340,5** тыс. руб., или **18,1** % от объема собственных доходов.

Дефицит бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (*10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*), в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует положениям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

4. Предельный объем муниципального долга предусмотрен в проекте решения в сумме **739 791,2** тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и каждый год планового периода, муниципального долга на очередной финансовый год (очередной финансовый год и каждый год планового периода) устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в рамках ограничений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи.

Согласно пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Данный пункт применяется с учетом положений части

9 статьи 7 Федерального закона от 9 апреля 2009 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 9 апреля 2009 года № 58-ФЗ), в редакции Федеральных законов от 30.11.2011 № 361-ФЗ, от 30.09.2015 № 273-ФЗ.

Согласно части 9 статьи 7 Федерального закона от 9 апреля 2009 года N 58-ФЗ до 1 января 2018 года предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга) может превысить ограничения, установленные пунктами 2 и 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, в пределах объема государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга) по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января текущего года и (или) в случае утверждения законом субъекта Российской Федерации (нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования) о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет) от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в пределах указанных кредитов.

С учетом указанных ограничений предельный объем муниципального долга составляет сумму 484 985,0 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, предусмотренный в проекте предельный объем муниципального долга превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, с учетом положений части 9 статьи 7 Федерального закона от 9 апреля 2009 года N 58-ФЗ.

На основании проведенной экспертизы проекта решения и документов, являющихся основанием для внесения изменений в доходную и расходную части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год, контрольно-счетный орган рекомендует принять к рассмотрению проект решения от 25 августа 2016 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год».

Председатель контрольно-счетного органа
Костомукшского городского округа



Шадрина О.Ю.