

Заключение № 01-04-04/4

на проект решения Совета Костомукшского городского округа «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 25 мая 2016 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «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.

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 16 мая 2016 года. Пояснительная записка о дополнительной потребности к ранее заявленным средствам в корректировке бюджета на 2016 год представлена Финансовым органом Костомукшского городского округа 24 мая 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 26 мая 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:
 - № 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 «Перечни расходов по подразделу «Резервные фонды» и «Другие общегосударственные вопросы» муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2016 году»;
- № 10 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования "Костомукшский городской округ" в 2016 году»;
- № 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 26 мая 2016 года, пояснительная записка о дополнительной потребности к ранее заявленным средствам в корректировке бюджета на 2016 год.

4. Пояснительная записка по корректировке бюджета 2016 года по субсидии на возмещение затрат по организации перевозок по виду деятельности «внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию».

5. Уведомление по расчетам по межбюджетным трансфертам № 21 от 20.04.2016г. на сумму 800,00 тыс. руб. от Государственного комитета Республики Карелия по взаимодействию с органами местного самоуправления.

6. Ходатайство № 142 от 13.04.2016г. МБОУ ДО КГО «ДЮСШ №2» о выделении бюджетных ассигнований на незапланированные в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения расходы по содержанию имущества. Договоры от 25 декабря 2015 года № 50/2015, № 51/2015 между МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» и ООО «Жилремстрой» на предоставление услуги по содержанию и текущему ремонту общего имущества многоквартирного дома, договор № 01/01В от 01 января 2016г. между МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» и ООО «Теплоком Альфа» на оказание услуг по обслуживанию теплового пункта здания МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2».

7. Оценка поступлений на 2016 год платы за негативное воздействие на окружающую среду.

8. Приказы руководителя Финансового органа Костомукшского городского округа № 36-лс, № 37-лс от 25 апреля 2016 года об увольнении работника Финансового органа и выплате единовременного поощрения за 10 лет работы в органах местного самоуправления, расчет суммы единовременного поощрения за работу в органах местного самоуправления и страховых взносов уволенному работнику.

9. Расчет объемов вывоза и утилизации твердых бытовых отходов по муниципальным учреждениям на 2016 год.

10. Расчет платежей по обслуживанию муниципального долга на 2016 год.

11. Ходатайство директора МБОУ «Вокнаволоцкой средней общеобразовательной школы» о выделении дополнительных ассигнований на автомобильные перевозки учащихся и педагогов, расчет к договору ГПХ на услуги автотранспорта для МБОУ «ВСОШ» на 2016 год, график поездок в г. Костомукша.

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

- доходы бюджета уменьшены на сумму **19 014,3 тыс. руб.** и составили сумму **823 323,3 тыс. руб.**;
- расходы бюджета уменьшены на сумму **9 730,9 тыс. руб.** и составили сумму **889 942,6 тыс. руб.**;
- дефицит бюджета увеличен на сумму **9 283,4 тыс. руб.** и составил сумму **66 619,3 тыс. руб.**

Структура доходов бюджета на 2016 год приведена в таблице:

| | Бюджет 2016 года (с учетом внесенных изменений от 04 мая 2016 года) | | Проект бюджета 2016 года (с учетом внесенных изменений от 26 мая 2016 года) | | Отклонения (+/-) | |
|--|---|------------------|---|------------------|-------------------|------------------|
| | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) | Сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| Доходы всего, в т. ч. | 842 337,6 | 100,0 | 823 323,3 | 100,0 | - 19 014,3 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы. | 430 312,6 | 51,1 | 410 944,0 | 49,9 | - 19 368,6 | -101,9 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. | 410 739,4 | 48,8 | 411 539,4 | 50,0 | 800,0 | 4,2 |
| Прочие безвозмездные поступления. | 1 285,6 | 0,1 | 839,9 | 0,1 | - 445,7 | - 2,3 |

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

| Наименование | тыс. руб. |
|---|------------------|
| Субвенции | 337 300,4 |
| - 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 | 14 683,0 |
| - Субвенция на осуществление госполномочий РК по социальному обслуживанию граждан признанных нуждающимися в социальном обслуживании | 29 562,0 |
| - 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 учреждениях | 116 323,0 |
| Субсидии | 23 861,0 |
| - 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 |
| 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 | 411 539,4 |

Доходная часть бюджета на 2016 год уменьшена на сумму **19 014,3** тыс. руб., из них за счет:

- уменьшения налоговых и неналоговых доходов на сумму 19 368,6 тыс. руб. в связи со снижением ожидаемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 19 912,5 тыс. рублей, вследствие проводимых основным налогоплательщиком мероприятий по оптимизации платежей, при одновременном увеличении доходов бюджета в виде единого сельскохозяйственного налога в сумме 543,9 тыс. руб. (данный источник не планировался при формировании бюджета на 2016 год);

- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на сумму 445,7 тыс. руб. – данная сумма была предусмотрена в доходах бюджета с учетом изменений, внесенных решением Совета Костомукшского городского округа № 594-СО от 04 мая 2016 года;

При этом, запланировано увеличение доходов бюджета на сумму 800,0 тыс. руб. за счет субсидии из бюджета Республики Карелия на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях в Республике Карелия.

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

| | Бюджет 2016 года (с учетом внесенных изменений от 04 мая 2016 года) | Проект бюджета 2016 года (с учетом изменений от 26 мая 2016 года) | отклонения (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
|--|---|---|------------------------|------------------|
| Собственные расходы - из них: | 476 434,1 | 464 303,2 | -12 130,8 | -124,6 |
| - за счет собственных средств бюджета | 475 594,2 | 464 303,2 | -12 130,8 | -124,6 |
| - за счет предпринимательских средств КУ | 743,0 | 743,0 | 0,0 | 0,0 |
| -за счет целевых средств КУ | 96,9 | 96,9 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы за счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия, из них за счет: | 423 239,4 | 425 639,3 | 2 399,9 | 24,6 |
| Средств финансовой помощи 2016 года | 410 739,4 | 411 539,4 | 800,0 | 8,2 |
| Средств финансовой помощи 2015 года | 12 500,0 | 14 099,9 | 1599,9 | 16,4 |
| ВСЕГО | 899 673,5 | 889 942,6 | -9 730,9 | -100,0 |

Расшифровка отклонений по разделам расходов бюджета приведена в таблице:

| Наименование | Раздел | Отклонения тыс. руб. | | | |
|---|--------|----------------------|--|--|---|
| | | 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 | -576,6 | -576,6 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 | 22,0 | 22,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 4 | 3 274,6 | 3 274,6 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 | 1 664,1 | 759,1 | 0,0 | 905,0 |
| Образование | 7 | 1 326,7 | -153,0 | 0,0 | 1 479,7 |
| Культура, кинематография | 8 | -487,0 | -487,0 | 0,0 | 0,0 |
| Здравоохранение | 9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 | -1 345,7 | 134,0 | 0,0 | -1 479,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | -19 999,1 | -19 894,1 | 0,0 | -105,0 |
| Средства массовой информации | 12 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 6 390,1 | 6 390,1 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | | -9 730,9 | -10 530,9 | 0,0 | 800,0 |

Расходная часть бюджета на 2016 год снижена на сумму **9 730,9** тыс. руб., в том числе:

1. За счет собственных средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» расходы уменьшены на сумму **12 130,8** тыс. руб., их них за счет:

- уменьшения расходов на финансирование капитального строительства объектов Костомукшского городского округа на 2016 год в сумме 19 814,1 тыс. руб. (строительство объекта "Футбольное поле с искусственным покрытием в г. Костомукша" (в том числе кредиторская задолженность 2015 года) за счет экономии выделенных средств по результатам окончания работ (-) 4 742,1 тыс. руб., строительство объекта "ФОК г. Костомукши - лыжный комплекс "Костомукша" (в том числе кредиторская задолженность 2015 года) (-) 10 072,0 тыс. руб. и устройство асфальтобетонного покрытия лыжероллерной трассы в г. Костомукша (-) 5 000,0 тыс. руб. (финансирование предусмотрено из средств бюджета Республики Карелия);
- уменьшения расходов по оплате труда муниципальных учреждений в связи с реализацией Плана мероприятий, направленных на оптимизацию расходов бюджета, утвержденного постановлением Администрации Костомукшского городского округа от 31 марта 2016г. №180 в сумме 1 416,9 тыс. руб. (МБОУ ДОД «ДЮСШ №2» (-) 185,0 тыс. руб., МБОУ ДОД «Центр внешкольной работы» (-) 483,0 тыс. руб., МАОУ «Центр развития образования» (-) 428,9 тыс. руб., МКУ «ЦБУК» (-) 320,0 тыс. руб.);
- уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 1 066,0 тыс. руб. – резерв ФОТ по органам местного самоуправления;
- снижения расходов на благоустройство пешеходной зоны бульвара Лазарева в сумме 851,0 тыс. руб. (данные расходы запланированы за счет средств остатка субсидии за 2015 год на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации расходных обязательств, связанных с оказанием муниципальных услуг);
- уменьшения бюджетных ассигнований для проведения ликвидационных мероприятий по МКОУ «Детский дом» в сумме 445,7 тыс. руб. в связи с доведением бюджетных ассигнований на указанные цели из бюджета Республики Карелия;
- уменьшение расходов на проектирование объекта «Реконструкция стадиона МБОУ «Гимназия в сумме 339,0 тыс. руб., в связи с тем, что данные работы были оплачены в 2015 году и ошибочно учтены при формировании бюджета на 2016 год;
- снижения расходов на проведение культурно-массовых и спортивных мероприятий в сумме 314,1 тыс. руб.;
- снижения расходов на муниципальную подпрограмму «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время» в сумме 300,0 тыс. руб.;
- уменьшения бюджетных ассигнований МБУ «Муниципальный архив и центральная библиотека» в сумме 85,0 тыс. рублей в связи с ожидаемой экономией в расходах.

Наряду с этим планируется увеличение расходов за счет средств бюджета:

- на обслуживание муниципального долга в сумме 6 390,1 тыс. руб., в связи с дополнительной потребностью в бюджетных и коммерческих кредитах для покрытия недостатка собственных средств;
- на выплату вознаграждения уволившемуся работнику за работу в муниципальных органах по п.35 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 29.05.2014 №354-СО и оплату страховых взносов в сумме 645,6 тыс. руб.;
- на оплату кредиторской задолженности в сумме 1 657,6 тыс. руб., образовавшейся по состоянию на 01 января 2016 года перед ООО «Инкод» (за выполненные работы по ремонту ас-

фальтобетонного покрытия муниципальных дорог в сумме 1 249,7 тыс. руб. и ремонту асфальтобетонного покрытия придомовой территории по ул. Ленина д.13 в сумме 407,9 тыс. руб.);

- на предоставление субсидии на возмещение затрат по организации пассажирских перевозок по виду деятельности «внутригородские автомобильные (автобусные) перевозки, подчиняющиеся расписанию» в сумме 1 617,0 тыс. руб. (для погашения задолженности МУП «Авто-транспорт»: по взносам в Пенсионный Фонд РФ в сумме 970,5 тыс. руб., перед ООО «ЭЛ-КОМ» и исполнительного сбора в рамках исполнительного производства в общей сумме 646,4 тыс. руб.);

- на бюджетные ассигнования муниципальным учреждениям на оплату услуг по вывозу мусора и утилизации бытовых отходов в сумме 1 397,3 тыс. руб. в связи недостаточностью запланированных средств;

- на бюджетные ассигнования в сумме 408,5 тыс. руб. (МБОУ «Лицей №1» в сумме 19,2 тыс. руб. - на техническое обслуживание теплового пункта, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №2» в сумме 99,7 тыс. руб. - на выплаты по решению суда от 25 февраля 2016г. о возложении на работодателя обязанности по перерасчету заработной платы техническому персоналу за сентябрь-декабрь 2015 года до уровня МРОТ, МБОУ «Вокнаволоцкая средняя общеобразовательная школа» в сумме 64,2 тыс. руб. - на выплаты по решению суда от 25 февраля 2016г. о возложении на работодателя обязанности по перерасчету заработной платы техническому персоналу за сентябрь-декабрь 2015 года до уровня МРОТ, МБОУ «Вокнаволоцкая средняя общеобразовательная школа» в сумме 64,2 тыс. руб. - на оплату услуг по автомобильным перевозкам, МБОУ ДОД «ДЮСШ №2» в сумме 174,5 тыс. руб. - на оплату услуг по техническому обслуживанию теплового пункта и содержание залов для занятий спортом, МБОУ детский сад «Кораблик» в сумме 50,9 тыс. руб. - на оплату выполненных работ по хлорированию воды за январь-май 2016 года);

-на бюджетные ассигнования Администрации Костомукшского городского округа на исполнение судебных актов 160,0 тыс. руб. и 10,1 тыс. руб. на оплату услуг по осуществлению строительного надзора в размере доли софинансирования, согласно договору инвестирования №2/2014-И от 21.10.2014г. по строительству дома в д. Вокнаволоц в рамках программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- на бюджетные ассигнования по муниципальной подпрограмме «Социальная защита населения» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Костомукшский городской округ» до 2020 года» в сумме 134,0 тыс. руб. (компенсация проезда льготной категории граждан в размере 50% на проезд по дачным маршрутам);

- на бюджетные ассигнования МКУ «Детский дом» на восстановление в бюджет Республики Карелия суммы нецелевого использования средств субвенции, направленной, направленной Учреждением на уплату налогов в 2013 и 2014 году в общей сумме 43,6 тыс. руб.;

- на бюджетные ассигнования по муниципальной подпрограмме «Профилактика правонарушений и преступлений, профилактика экстремизма на территории Костомукшского городского округа» в сумме 22,0 тыс. руб.;

- на расходы по обслуживанию камеры видеонаблюдения на объекте строительства «Центр культурного развития города Костомукша» в сумме 15,2 тыс. руб.

2. За счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия, направленной на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях, расходы бюджета на указанные цели увеличены на сумму **800,0 тыс. рублей.**

3. За счет остатка средств субсидии 2015 года на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации расходных обязательств, связанных с оказанием муниципаль-

ных услуг, расходы увеличены на сумму **1 599,9** тыс. руб. и предусмотрены на выполнение работ по благоустройству Бульвара Лазарева г. Костомукша.

Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2016 год составляет сумму **66 619,3** тыс. руб., или 16,2% от объема собственных доходов.

Дефицит бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует положениям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга предусмотрен в проекте решения в сумме **653 791,2** тыс. руб., 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 "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (в редакции Федеральных законов от 30.11.2011 N 361-ФЗ, от 30.09.2015 N 273-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 26 мая 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.