

Заключение

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 30 марта 2016г.

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., аудитором Контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа Аксёновой С.Е., в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «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», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа № 96-СО от 23.08.2012г., Регламентом о работе Контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30.04.2015 № 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 23 марта 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 31 марта 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:
 - № 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»;
- № 12 « Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия на 2016 год».

3. Пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ от 31.03.2016.

4. Уведомления по расчетам по межбюджетным трансфертам от Главных администраторов межбюджетных трансфертов:

- № 1-МТ от 30.12.2015г. Министерство финансов Республики Карелия на сумму 19 400,0 тыс. руб.;
- № 16-444/1-2016 от 31.12.2015г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 771,0 тыс. руб.;
- № 56 от 31.12.2015г. Управление ветеринарии Республики Карелия на сумму 589,0 тыс. руб.;
- № 28-444/1-2016 от 31.12.2015г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 157 427,0 тыс. руб.;
- № 14-444/1-2016 от 31.12.2015г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 67,0 тыс. руб.;
- № 35-444/1-2016 от 31.12.2015г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 116 323,0 тыс. руб.;
- № 25-444/1-2016 от 31.12.2015г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 533,0 тыс. руб.;
- № 32-444/1-2016 от 31.12.2015г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 13 744,0 тыс. руб.;
- № 2/4 от 11.01.2016г. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 29 562,0 тыс. руб.;
- № 4/4 от 11.01.2016г. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 14 683,0 тыс. руб.;
- № 3/4 от 11.01.2016г. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 3,0 тыс. руб.;
- № 5/4 от 11.01.2016г. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 1 023,0 тыс. руб.;
- № 7/4 от 11.01.2016г. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 897,5 тыс. руб.;
- № 13 от 11.01.2016г. Государственный комитет Республики Карелия по ценам и на сумму 37,0 тыс. руб.;
- № 6/4 от 11.01.2016г. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 897,5 тыс. руб.;
- № 2-Кго от 12.01.2016г. Государственный комитет по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения Республики Карелия на сумму 442,0 тыс. руб.;

- № 1/4 от 05.02.2016г. Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия на сумму 2 038,0 тыс. руб.;
- № 1 от 08.02.2016г. Государственный комитет Республики Карелия по взаимодействию с органами местного самоуправления на сумму 50 000,0 тыс. руб.;
- № 1-444/-кс от 03.02.2016г. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия на сумму 12 500,0 тыс. руб.;
- № 2-444/-кx от 10.02.2016г. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия на сумму 12 500,0 тыс. руб.;
- № 30-444/1-2016 от 10.02.2016г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 378,0 тыс. руб.;
- № 12-444/1-2016 от 10.02.2016г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 1 044,0 тыс. руб.;
- № 3 от 15.02.2016г. Государственный комитет Республики Карелия по взаимодействию с органами местного самоуправления на сумму 5 000,0 тыс. руб.;
- № 06-444/1-2016 от 20.02.2016г. Министерство образования Республики Карелия на сумму 2 479,0 тыс. руб.;
- № 1 от 11.01.2016г. Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия на сумму 282,0 тыс. руб.

5. Ходатайство №20 от 16.02.2016 МБДОУ «Кораблик» о выделении бюджетных ассигнований на реализацию рекомендации Ростехнадзора по измерению сопротивления изоляции электропроводки от 20.08.2015г. (Акт проверки № 45-6504-6511/А).

6. Ходатайство №18 от 15.02.2016г. МБДОУ «Кораблик» о выделении бюджетных на услуги по медицинскому сопровождению воспитанников при занятиях в бассейне.

7. Ходатайство МБДОУ «Гномик» о выделении бюджетных ассигнований (по результатам проверки осуществления государственного контроля за соблюдением требований законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности);

8. Расчет стоимости расходов, связанных с выдачей молока обучающимся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Костомукшского городского округа.

9. Расчет затрат по замене сантехнического оборудования в стоматологическом кабинете МБОУ «СОШ №1».

10. Расчет затрат на проведение мероприятий МАУ ДПО «Центр развития образования» по проведению государственного экзамена в 2016 году.

11. Постановление по делу об административном правонарушении №5-108/2015 от 02.11.2015г. Костомукшского городского суда Республики Карелия в отношении МБОУ ДОД «ДЮСШ №1».

12. Постановление по делу об административном правонарушении №3-1708/2015 от 03.12.2015г. Костомукшского городского суда Республики Карелия в отношении МБОУ «ЦВР».

13. Определение Костомукшского городского суда Республики Карелия о рассрочке исполнения судебного наказания МБОУ «ЦВР».

14. Постановление по делу об административном правонарушении №3-12/2016 от 21.01.2016г. Костомукшского городского суда Республики Карелия в отношении МКОУ «Детский дом».

Основные параметры бюджета на 2016 год изменены:

- доходы бюджета увеличены на сумму 375 054,9 тыс. руб. и составили 841 891,9 тыс. руб.;
- расходы бюджета увеличены на сумму 432 390,8 тыс. руб. и составили 899 227,8 тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на сумму 57 335,9 тыс. руб. и составил 57 335,9 тыс. руб.

Структура доходов бюджета на 2016 год приведена в таблице:

	Бюджет 2016г.		Проект бюджета 2016г. (с учетом внесения изменений от 31.03.16г.)		Отклонения (+/-)	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего, в т. ч.	466 837,0	100,0	841 891,9	100,0	375 054,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы.	466 837,0	100,0	431 055,6	51,2	- 35 781,4	-9,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.	-	-	410 739,4	48,8	410 739,4	109,5
Прочие безвозмездные поступления.	-	-	96,9	-	96,9	-

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

Наименование	тыс. руб.	
	2016 год	
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	23 061,0
- 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
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	410 739,4

Доходная часть бюджета на 2016 год увеличена на сумму **375 054,9** тыс. руб. за счет:

- 1) Безвозмездных поступлений из бюджета Республики Карелия (субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов) всего на сумму 410 739,4 тыс. руб.;
- 2) Прочих безвозмездных поступлений (целевые средства МКУ «Детский дом») на сумму 96,9 тыс. руб.;
- 3) При этом в проекте решения предусмотрено снижение доходов на сумму 35 781,4 тыс. руб. по доходному источнику – прочие неналоговые доходы (расчеты и обоснования снижения по данному доходному источнику не представлены).

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

тыс. руб.				
Расходы				
	Бюджет 2016г	Проект бюджета 2016г. (с учетом внесения изменений от 31.03.16г.)	отклонения (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Собственные расходы - из них	466 837,0	475 988,4	9 151,4	2,1
-расходы за счет собственных средств	466 094,0	475 148,5	9 054,5	x
- Предпринимательские средства КУ	743,0	743,0	-	-
- Целевые средства КУ	-	96,9	96,9	0
Финансовая помощь из РК 2016 года	-	410 739,4	410 739,4	95,0
Финансовая помощь из РК 2015 года	-	12 500,0	12 500,0	2,9
ВСЕГО	466 837,0	899 227,8	432 390,8	100,0

Расшифровка отклонений по разделам расходов приведена в таблице:

Отклонения по разделам расходов классификации расходов по бюджету муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2016г. по решению от 31.03.2013г. о внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26.11.2015г. № 530-СО.

тыс. руб.					
Наименование	Раздел	Отклонения			
		ИТОГО	расходы за счет средств местного бюджета	расходы за счет средств предпринимательской деятельности	расходы за счет средств финансовой помощи
Общегосударственные вопросы	1	2 415,1	1 101,7	0,0	1 313,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3	10,0	10,0	0,0	0,0
Национальная экономика	4	14 039,8	812,8	0,0	13 227,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	13 329,9	1 632,7	0,0	11 697,1
Образование	7	280 715,3	3 559,4	96,9	277 059,0

Культура, кинематография	8	37 517,4	13 577,4	0,0	23 940,0
Здравоохранение	9	40,8	40,8	0,0	0,0
Социальная политика	10	65 097,6	819,6	0,0	64 278,0
Физическая культура и спорт	11	19 224,9	0,0	0,0	19 224,9
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		432 390,8	21 554,5	96,9	410 739,4

В проекте решения предусмотрено увеличение расходов бюджета 2016 года всего на сумму **432 390,8** тыс. руб., в том числе:

- расходная часть бюджета 2015 года увеличена на сумму **410 739,4** тыс. руб. за счет направления средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия:
 - на обеспечение государственных гарантий реализации прав и реализацию прав в сфере получения общедоступного и бесплатного дошкольного, общего начального, основного и среднего образования - 273 750,0 тыс. руб.;
 - на подготовку к проведению Дня Республики Карелия 50 000,0 тыс. руб.;
 - на осуществление госполномочий РК по социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, по социальному обслуживанию граждан признанных нуждающимися в социальном обслуживании – 44 245,0 тыс. руб.;
 - осуществление государственных полномочий Республики Карелия по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими общеобразовательные программы дошкольного образования -13 744,0 тыс. руб.;
 - на мероприятия по софинансированию капитальных вложений в объект строительства «Центр культурного развития по адресу Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Надежды» в сумме - 12 500,0 тыс. руб.;
 - на социально-экономическое развитие территорий – 5 000,0 тыс. руб.;
 - на расходы по иным направлениям, обеспеченные финансированием из бюджета Республики Карелия – 11 500,4 тыс. руб.

- расходы бюджета за счет собственных средств увеличены на сумму **9 054,5** тыс. руб., в основном на погашение кредиторской задолженности в сумме 7 777,0 тыс. руб.: медицинский осмотр – 1 075,4 тыс. руб., продукты питания (детские сады) - 876,6 тыс. руб., обслуживание программных продуктов -775,5 тыс. руб., дорожная деятельность -754,0 тыс. руб., благоустройство -719,4 тыс. руб., ремонтные работы - 615,1 тыс. руб., строительство -817,2 тыс. руб., проектные работы -763,6 тыс. руб., дератизация и дезинсекция – 431,7 тыс. руб., приобретение основных средств - 306,2 тыс. руб., проверка счетчиков и лабораторные исследования - 117,7 тыс. руб., оплата топлива для нужд школы в д.Вокнаволоок – 115,3 тыс. руб., прочие - 409,3 тыс. руб.; увеличение расходов по учреждениям и объектам муниципальной собственности – 1 277,5 тыс. руб., в т.ч.: МБОУ «СОШ №1», «СОШ №2» - 344,6 тыс. руб., детские дошкольные учреждения - 270,0 тыс. руб., МАУ «ЦРО» - 167,35 тыс. руб., администрация КГО – 118,5 тыс. руб., остальные - 377,0 тыс. руб.

- расходы увеличены за счет субсидии 2015 года на строительство Центра Культуры в размере **12 500,0** тыс. руб. (на основании уведомления главного администратора межбюджетных трансфертов от 03.02.2016 № 1-444-кв – Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и

энергетики Республики Карелия в соответствии с Приказом Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 02.02.2016 года № 24 подтверждено наличие потребности Костомукшского городского округа в использовании в 2016 году остатка межбюджетных трансфертов).

4. расходы за счет благотворительных пожертвований МКУ «Детский дом» увеличены на сумму **96,9** тыс. руб.

В части изменения получателя бюджетных средств на строительство объекта «Футбольное поле с искусственным покрытием», как отражено в пункте 3 Пояснительной записки по корректировке бюджета от 31.03.2016, необходимо отметить следующее:

Муниципальное казенное учреждение «Строительное жилищное агентство города Костомукши» выступает в роли муниципального заказчика в силу пункта 6 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которому «муниципальный заказчик - муниципальный орган или муниципальное казенное учреждение, действующие от имени муниципального образования, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляющие закупки».

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Исходя из вышеизложенного, для казенного учреждения предусмотрен только один способ финансирования капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности - посредством бюджетных инвестиций. Данный способ регламентируется положениями статьи 79 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения по корректировке бюджета предусматривают выдачу субсидии муниципальному бюджетному учреждению - МБОУ ДОД «ДЮСШ № 2» на строительство объекта «Футбольное поле с искусственным покрытием» в сумме 600,0 тыс. руб. на устройство щебеночного основания под искусственный газон.

В соответствии с пунктом 7 статьи 78.2 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что не допускается при исполнении соответствующего бюджета предоставление предусмотренных настоящей статьей субсидий в отношении объектов капитального строительства или объектов недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, по которым принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности.

Таким образом законодательно запрещено одновременное финансирование одного и того же объекта как за счет бюджетных инвестиций, так и за счет субсидий, то есть для каждого объекта основных средств должен быть выбран только один из указанных источников финансового обеспечения.

Планируемый в проекте решения дефицит бюджета 2016 года в сумме **57 335,9** тыс. руб. (13,3% от объема собственных доходов) покрывается за счет разницы между привлечением и погашением кредитов в сумме 12 002,0 тыс. руб. и изменением остатков на счете в сумме 45 333,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ в пределах суммы снижения остатков средств на счете, что соответствует положениям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым «дефицит местного бюджета не должен превышать 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 случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета».

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 31 марта 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

Аудитор Контрольно-счетного органа
Костомукшского городского округа



Шадрина О.Ю.

Аксёнова С.Е.