

**Контрольно-счетная палата Зиминского городского муниципального образования**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-3**

**На проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 24.12.2015 № 134 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2016 год»**

15 февраля 2016 г. г. Зима

**Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение Контрольно-счетной палаты Зиминского городского муниципального образования утвержденного решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 26.01.2012 № 281 (с изм. от 23.08.2012 № 342).

1. **Цель экспертизы:** соответствие предлагаемых изменений действующему бюджетному законодательству Российской Федерации.

**Предмет экспертизы:** проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 24.12.2015 № 134 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2016 год» (далее - проект решения).

Согласно пояснительной записке основной целью представленного на экспертизу проект решения является изменение доходной и расходной частей бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2016 год.

Согласно проекту решения основные параметры бюджета на 2016 год:

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 11 139,3 тыс. рублей: с 556 378,3 тыс. рублей до 567 517,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 11 139,3 тыс. рублей: с 615 214,9 тыс. рублей до 626 354,2 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета 58 836,6 тыс. рублей остается без изменения;

- предельный объем муниципального долга не изменяется и составляет 175 352 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2017 года 98118,4 тыс. рублей и верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 тыс. рублей остается без изменений.

Показатели бюджета на 2016 год приведены в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет  от 24.12.2015 г. № 134 | Проект решения |
| Доходы | 556378,3 | 567517,6 |
| Расходы | 573913,5 | 626354,2 |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | -17535,2 | -58836,6 |

В представленном проекте решения прогнозируемый дефицит местного бюджета предлагается утвердить в сумме 58 836,6 тыс. рублей, что составляет 33,55 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Приложении № 8 к проекту решения «Источники финансирования дефицита бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2016 год» сумма источников внутреннего финансирования дефицита бюджетов 58 836,6 тыс. рублей остается без изменений, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

Утвержденный план по доходам предлагается увеличить за счет безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 11 139,3 тыс. рублей, таким образом, в целом план по доходам на 2016 год предлагается в сумме 567 517,6 тыс. рублей (приложение № 1).

Доходы и соответственно расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличиваются в общей сумме на 11 139,3 тыс. рублей.

Внесением изменений в бюджет предлагается утвердить перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами классификации расходов бюджета. Изменения параметров расходной части бюджета представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Думы ЗГМО от 24.12.2015  № 134 | С учётом изменений согласно представленному проекту | Структура, в % | Отклонения (гр.3-гр.2)  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 42191,1 | 33234,3 | 5,3 | - 8956,8 |
| Национальная оборона | 2681,0 | 2081,0 | 0,4 | - 600,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1271,2 | 1231,2 | 0,2 | - 40,0 |
| Национальная экономика | 33187,5 | 40302,5 | 6,4 | +7115,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 30545,6 | 80686,3 | 12,9 | + 50140,7 |
| Образование | 362690,7 | 381874,9 | 61,0 | +19184,2 |
| Культура и кинематография | 25356,4 | 20214,4 | 3,2 | - 5142,0 |
| Здравоохранение | 233,2 | 233,2 | 0,1 | 0 |
| Социальная политика | 58950,9 | 57919,9 | 9,2 | -1031,0 |
| Физическая культура и спорт | 13152,3 | 4219,0 | 0,7 | -8933,3 |
| Средства массовой информации | 2915,9 | 2120,9 | 0,3 | - 795,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 736,6 | 2236,6 | 0,3 | +1500,0 |
| **Всего** | **573913,5** | **626354,2** | **100** | **+ 52440,7** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования уменьшаются на 8956,8 тыс. рублей или на 21,2 %.

По разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 7115,0 тыс. рублей или на 21,4 %.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство*»* увеличиваютсябюджетные ассигнования на 50140,7 тыс. рублей или на 164,1%.

По разделу 0700 «Образование*»* увеличиваютсябюджетные ассигнования на 19184,2 тыс. рублей или на 5,3%.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» бюджетные ассигнования уменьшаются на 5142,0 тыс. рублей или на 20,3 %.

По разделу 1000 «Социальная политика» уменьшаются бюджетные ассигнования на 1031,0 тыс. рублей или на 1,7%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» уменьшаются бюджетные ассигнования на 8933,3 тыс. рублей или на 67,9 %.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» уменьшаются бюджетные ассигнования на 795,0 тыс. рублей или на 27,3 %.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга*»* увеличиваютсябюджетные ассигнования на 1500,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложение №7 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Зиминского городского муниципального образования на 2016 год».

Изменения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ к проекту решения представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование показателя | Решение Думы ЗГМО от 24.12.2015 № 134 | Проект решения | Отклонения  (+;–) |
| 1. | **Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие образования" на 2016-2018гг.** | **353939,1** | **374285,2** | **+20346,1** |
|  | Подпрограмма "Дошкольное образование на 2016-2018гг." | 117343,4 | 148422,3 | +31078,9 |
|  | Подпрограмма "Общее образование на 2016-2018гг" | 208846,1 | 200744,1 | -5602,0 |
|  | Подпрограмма "Дополнительное образование детей в сфере образования на 2016-2018гг." | 16499,7 | 14440,9 | -2058,8 |
|  | Подпрограмма "Отдых, оздоровление и занятость детей в период летних каникул" | 2579,8 | 2579,8 | 0 |
|  | Подпрограмма "Обеспечение функций управления в сфере образования" | 8670,0 | 8098,1 | - 571,9 |
| 2. | **Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Молодежная политика" на 2016-2018гг.** | **761,2** | **761,2** | **0** |
|  | Подпрограмма "Молодежь города Зимы на 2016-2018 годы | 295,8 | 295,8 | 0 |
|  | Подпрограмма "Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи города Зимы на 2016-2018" годы | 299,4 | 299,4 | 0 |
|  | Подпрограмма по профилактике наркомании "Под знаком Единства на 2016-2018 годы" | 166,0 | 166,0 | 0 |
| 3. | **Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие культуры" на 2016-2018гг.** | **34831,7** | **28427,0** | **-6404,7** |
|  | Подпрограмма "Обеспечение функций управления культурной сферой" | 2550,3 | 3145,6 | +595,3 |
|  | Подпрограмма "Развитие библиотечного обслуживания" | 5530,1 | 5030,1 | -500,0 |
|  | Подпрограмма "Развитие музейного дела" | 3111,4 | 2411,4 | - 700,0 |
|  | Подпрограмма "Сохранение и развитие клубных учреждений" | 12793,8 | 9088,8 | -3705,0 |
|  | Подпрограмма "Дополнительное образование в сфере культуры" | 7930,3 | 6530,3 | -1400,0 |
|  | Подпрограмма "Информационное обеспечение населения" | 2915,9 | 2120,8 | -795,1 |
| 4. | **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта" на 2016-2018гг.** | **13152,3** | **4219,0** | **-8933,3** |
|  | Подпрограмма "Обеспечение максимальной вовлеченности населения в систематические занятия физкультурой и спортом и развитие спорта высших достижений" | 1500,0 | 1500,0 | 0 |
|  | Подпрограмма "Реализация комплекса мер по совершенствованию спортивной инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культуры и спорта" | 11652,3 | 2719,0 | -8933,3 |
| 5. | **Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г.Зимы" на 2016-2018 гг.** | **233,2** | **233,2** | **0** |
|  | Подпрограмма "Развитие системы профилактики неинфекционных заболеваний и формирование здорового образа жизни населения" | 45,0 | 45,0 | 0 |
|  | Подпрограмма Профилактика инфекционных заболеваний, включая иммунопрофилактику | 59,0 | 59,0 | 0 |
|  | Подпрограмма "Профилактика ВИЧ-инфекции" | 81,2 | 81,2 | 0 |
|  | Подпрограмма "Профилактика туберкулеза" | 48,0 | 48,0 | 0 |
| 6. | **Муниципальная программа "Социальная поддержка населения" на 2016-2018гг.** | **1805,0** | **774,0** | **-1031,0** |
|  | Подпрограмма "Социальная поддержка и доступная среда для инвалидов на 2016-2018гг." | 1036,0 | 5,0 | -1031,0 |
|  | Подпрограмма "Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в ЗГМО на 2016-2018гг." | 769,0 | 769,0 | 0 |
| 7. | **Муниципальная программа "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2016-2018гг.** | **14410,6** | **12110,6** | **2300,0** |
|  | Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Зиминского городского муниципального образования" на 2016-2018гг. | 2769,0 | 1969,0 | 800,0 |
|  | Подпрограмма "Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному сезону" на 2016-2018 гг. | 4000,0 | 4000,0 | 0 |
|  | Подпрограмма "Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов и муниципального жилищного фонда на территории Зиминского городского муниципального образования на 2016-2018гг" | 3876,6 | 2376,6 | - 1500,0 |
|  | Подпрограмма "Благоустройство" на 2016-2018гг. | 3765,0 | 3765,0 | 0 |
| 8. | **Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Обеспечение населения города доступным жильем" на 2016-2020гг.** | **12700,0** | **65140,7** | **+52440,7** |
|  | Подпрограмма "Молодым семьям-доступное жилье" | 2700,0 | 2700,0 | 0 |
|  | Подпрограмма "Переселение граждан, проживающих на территории Зиминского городского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания" | 10000,0 | 62440,7 | +52440,7 |
| 9. | **Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства" на 2016-2020гг.** | **28344,0** | **35579,0** | **+7235,0** |
|  | Подпрограмма "Дорожное хозяйство на территории Зиминского городского муниципального образования" на 2016-2020гг. | 26724,0 | 33959,0 | +7235,0 |
|  | Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Зиминском городском муниципальном образовании" на 2016-2020 гг. | 1620,0 | 1620,0 | 0 |
| 10. | **Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Экономическое развитие" на 2016-2018гг.** | **1091,0** | **1091,0** | **0** |
|  | Подпрограмма "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства г.Зимы" | 965,0 | 965,0 | 0 |
|  | Подпрограмма "Торговая политика г.Зимы" | 85,0 | 85,0 | 0 |
|  | Подпрограмма "Развитие бытового обслуживания г.Зимы" | 41,0 | 41,0 | 0 |
| 11. | **Муниципальная программа "Охрана труда" на 2016-2018гг.** | **643,0** | **643,0** | **0** |
|  | Основное мероприятие "Формирование и развитие методической, организационной и мотивационной основ для функционирования системы управления охраной труда" | 70,0 | 70,0 | 0 |
|  | Основное мероприятие "Проведение специальной оценки условий труда в муниципальных учреждениях ЗГМО" | 573,0 | 573,0 | 0 |
| 12. | **Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Безопасность" на 2016-2018гг.** | **1037,0** | **837,0** | **-200,0** |
|  | Подпрограмма "Профилактика правонарушений в Зиминском городском муниципальном образовании на 2016-2018гг." | 332,0 | 332,0 | 0 |
|  | Подпрограмма "Защита населения и территории г.Зимы от чрезвычайных ситуаций на 2016-2018гг." | 705,0 | 505,0 | -200,0 |
|  | **Итого** | **462948,2** | **524100,9** | **+ 61152,7** |

Из таблицы № 3 видно, что бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальных программ увеличиваются на 61152,7 тыс. рублей или на 13,2%.

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города составляет 83,7 %.

Непрограммные расходы бюджета города составят 102253,3 тыс. рублей и их удельный вес составит 16,3%.

Приложения предлагаются 1,4,5,6,7,8 в новой редакции.

**Вывод:** Контрольно-счетная палата считает, что проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 24.12.2015 № 134 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2016 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Председатель О.А. Голубцова