

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-3**

**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»**

21 января 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).

Проект решения с пояснительной запиской предоставлен в Контрольно-счетную палату Зиминского городского муниципального образования для подготовки заключения 20.01.2016 года.

Внесение изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2016 год» обусловлено необходимостью уточнения основных характеристик местного бюджета (увеличение расходов и дефицита местного бюджета). Указанными изменениями уточняются основные характеристики местного бюджета: расходы - в сумме 615214,9 тыс. рублей; дефицит бюджета – 58836,6 тыс. рублей или 33,55 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений с учетом снижения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета в сумме 41301,4 тыс. рублей, что соответствует нормам ст.92.1 БК РФ. Дефицит местного бюджета без учёта средств остатков составляет 10 %.

Увеличение расходной части бюджета предполагается на 41301,4 тыс. рублей за счет остатков средств на едином счёте местного бюджета по состоянию на 01.01.2016 г.

Внесением изменений в бюджет предлагается утвердить перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами классификации расходов бюджета. Изменения параметров расходной части бюджета представлены в таблице №1.

Таблица №1тыс. 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 | 30294,3 | 4,9 | -11896,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Национальная оборона | 2681,0 | 2681,0 | 0,4 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1271,2 | 1271,2 | 0,2 | 0 |
| Национальная экономика | 33187,5 | 40422,5 | 6,6 | +7235,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 30545,6 | 71847,0 | 11,7 | +41301,4 |
| Образование | 362690,7 | 381673,8 | 62,0 | +18983,1 |
| Культура и кинематография | 25356,4 | 20519,4 | 3,3 | -4837,0 |
| Здравоохранение | 233,2 | 233,2 | 0,1 | 0 |
| Социальная политика | 58950,9 | 57919,9 | 9,4 | -1031,0 |
| Физическая культура и спорт | 13152,3 | 4300,0 | 0,7 | -8852,3 |
| Средства массовой информации | 2915,9 | 1815,9 | 0,3 | -110,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 736,6 | 2236,6 | 0,4 | +1500,0 |
| **Всего** | **573913,5** | **615214,9** | **100** | **+41301,4** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования уменьшаются на 11896,8 тыс. рублей или на 28,2 %.

По разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 7235,0 тыс. рублей или на 21,8 %.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство*»* увеличиваютсябюджетные ассигнования на 41301,4 тыс. рублей или на 135,2%.

По разделу 0700 «Образование*»* увеличиваютсябюджетные ассигнования на 18983,1 тыс. рублей или на 5,2%.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» бюджетные ассигнования уменьшаются на 4837,0 тыс. рублей или на 19,1 %.

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 8852,3 тыс. рублей или на 67,3 %.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» уменьшаются бюджетные ассигнования на 110,0 тыс. рублей или на 3,8 %.

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

Изменения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ к проекту решения представлены в таблице №2.

Таблица № 2 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 | 203244,1 | -5602,0 |
|  | Подпрограмма "Дополнительное образование детей в сфере образования на 2016-2018гг." | 16499,7 | 13640,9 | -2858,8 |
|  | Подпрограмма "Отдых, оздоровление и занятость детей в период летних каникул" | 2579,8 | 2579,8 | 0 |
|  | Подпрограмма "Обеспечение функций управления в сфере образования" | 8670,0 | 6398,1 | -2271,9 |
| 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** | **28203,7** | -6628,0 |
|  | Подпрограмма "Обеспечение функций управления культурной сферой" | 2550,3 | 2992,3 | +442,0 |
|  | Подпрограмма "Развитие библиотечного обслуживания" | 5530,1 | 5030,1 | -500,0 |
|  | Подпрограмма "Развитие музейного дела" | 3111,4 | 2441,3 | -670,1 |
|  | Подпрограмма "Сохранение и развитие клубных учреждений" | 12793,8 | 9493,8 | -3300,0 |
|  | Подпрограмма "Дополнительное образование в сфере культуры" | 7930,3 | 6530,3 | -1400,0 |
|  | Подпрограмма "Информационное обеспечение населения" | 2915,9 | 1815,9 | -1100,0 |
| 4. | **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта" на 2016-2018гг.** | **13152,3** | **4300,0** | -8852,3 |
|  | 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 | 2800,0 | -8852,3 |
| 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** | **14410,6** | 0 |
|  | Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Зиминского городского муниципального образования" на 2016-2018гг. | 2769,0 | 2769,0 | 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 | 3876,6 | 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** | **54001,4** | +41301,4 |
|  | 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 | 51301,4 | +41301,4 |
| 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** | **1037,0** | 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 | 705,0 | 0 |
|  | **Итого** | **462948,2** | **515319,3** | **+52371,1** |

Из таблицы № 2 видно, что бюджетные ассигнования в рамках реализации муниципальных программ увеличиваются на 52371,1 тыс. рублей или на 11,3%.

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города составляет 83,8 %.

Непрограммные расходы бюджета города составят 99895,6 тыс. рублей и их удельный вес составит 16,2%.

Согласно приложению 8 к проекту решения – «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2016 год», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ дефицит в сумме 58836,6 тыс. руб. предусматривается покрыть за счет:

– кредитов кредитных организаций в сумме 79464,0 тыс. рублей;

– изменения остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 41301,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета остались без изменений в объёме 556378,3 тыс. рублей.

В проекте решения так же соблюдены ограничения, установленные БК РФ, по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований.

Приложения предлагаются 5,7,9,11,15 в новой редакции.

**Выводы:**

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