# ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 03

**Контрольного органа на проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2016 года № 539 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

**от 07 июня 2017 года**

В соответствии с положениями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 8.1 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 04.12.2014 № 335 (с изменениями), Положением о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденным решением Думы городского округа Красноуральск от 29.08.2014 № 302 (с изменениями), Контрольным органом проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2016 года №539 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Проект).

В Контрольный орган для проведения экспертизы Проекта поступили следующие документы:

- письмо администрации городского округа Красноуральск от 02.06.2017 № 1394-2/экон «О направлении на экспертизу проекта решения Думы городского округа Красноуральск» - на 1 листе;

- копия постановления администрации городского округа Красноуральск от 05.06.2017 № 731 «О направлении на рассмотрение и утверждение в Думу городского округа Красноуральск проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2016 года № 539 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» – на 1 листе;

- Проект решения Думы городского округа Красноуральск – на 38 листах;

- лист согласования Проекта – на 1 листе;

- пояснительная записка к Проекту – на 5 листах;

- письменные обоснования ГРБС, РБС о внесении изменений в местный бюджет – на 90 листах.

Перечень представленных документов соответствует требованиям, установленным решением Думы городского округа Красноуральск от 30.03.2017 № 576 «Об утверждении Порядка реализации некоторых полномочий Контрольного органа городского округа Красноуральск».

Рассмотрев представленный Проект и прилагаемые к нему документы, **Контрольный орган отмечает:**

1. Проектом предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета на 2017 год путем изменения общего объема доходов и расходов местного бюджета.

При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с показателями, установленными решением Думы городского округа Красноуральск от 10.05.2017 № 581 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2016 года № 539 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение № 581).

Изменения основных характеристик местного бюджета в 2017 году представлено в таблице 1:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 1 (тыс.руб.) | |
| Основные характеристики | Решение № 581 | Проект | Отклонение от Решения № 581 | Изменение (%) |
| Доходы | 786 123,9 | 804 227,4 | 18 103,5 | 2,30 |
| Расходы | 856 934,9 | 875 038,4 | 18 103,5 | 2,11 |
| Дефицит | 70 811,0 | 70 811,0 | 0,0 | 0,00 |
| Процент | 37,43 | 36,48 | - | - |

2. Проектом предлагается утвердить общий объем доходов на 2017 год в сумме 804 227,4 тыс. рублей, что составит 102,30 % к утвержденному прогнозу доходов местного бюджета.

Изменение прогноза доходов представлено в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюджета | Решение  № 581 | | Проект | | Отклонение от показателей Решения  № 581 | Изменение |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые | 249 470,1 | 31,7 | 249 470,1 | 31,0 | 0,0 | 0,0 |
| Неналоговые | 46 725,0 | 5,9 | 51 617,9 | 6,4 | 4 892,9 | 10,5 |
| Безвозмездные поступления из областного бюджета, из них: | 489 554,2 | 62,3 | 490 809,7 | 61,0 | 1 255,5 | 0,3 |
| *дотации* | *2 569,0* |  | *2 569,0* |  | *0,0* |  |
| *субсидии* | *203 867,6* |  | *203 867,6* |  | *0,0* |  |
| *субвенции* | *283 117,6* |  | *283 247,7* |  | *130,1* |  |
| *иные межбюджетные трансферты* | *0,0* |  | *1 125,4* |  | *1 125,4* |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 374,6 | 0,1 | 12 329,7 | 1,6 | 11 955,1 | 3 191,4 |
| **ИТОГО** | **786 123,9** | **100,0** | **804 227,4** | **100,0** | **18 103,5** | **2,3** |

Прогноз по неналоговым поступлениям увеличивается на 4 892,9 тыс. рублей или на 10,5 %. Основное изменение объема неналоговых доходов связано с уточнением прогнозных поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Прогноз по безвозмездным поступлениям из областного бюджета в целом увеличивается на 1 255,5 тыс. рублей или на 0,3 % от утвержденных бюджетных назначений. Увеличение указанных безвозмездных поступлений произошло за счет предоставления:

- субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 12.05.2017 № 335-ПП «Об утверждении распределения объема субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, не распределенных между местными бюджетами Законом Свердловской области от 19 декабря 2016 года № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», по итогам I квартала 2017 года в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» в размере 130,1 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам городских округов на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, на основании постановления Правительства Свердловской области от 18.05.2017 № 350-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, в том числе в домах детского творчества, школах искусств, детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и иным категориям несовершеннолетних граждан, нуждающихся в социальной поддержке, между муниципальными районами (городскими округами), расположенными на территории Свердловской области, в 2017 году» в размере 1 125,4 тыс. рублей.

Прогноз по прочим безвозмездным поступлениям увеличивается на 11955,1 тыс. рублей или на 3 191,4 %. Увеличение прочих безвозмездных поступлений произошло за счет пожертвования денежных средств ОАО «Святогор» по договорам:

- от 25.04.2017 б/№ в размере 10 455,1 тыс. рублей на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств вновь строящегося объекта «Ледовая арена «Молодость» к электрическим сетям ОАО «МРСК Урала»;

- от 25.04.2017 № 1253131 в размере 1 500,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации по благоустройству дворовой территории по ул. Ленина, 18.

Все безвозмездные поступления носят целевой характер.

3. Проектом предлагается уточнить перечень кодов подвидов по видам доходов бюджета городского округа Красноуральск, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения, утвержденный приказом финансового управления администрации городского округа Красноуральск от 05.06.2017 № 23, в соответствии с пунктом 9 статьи 20 БК РФ, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Решение № 581** | | **Проект** | |
| **Код классификации доходов бюджета** | **Наименование доходов бюджета** | **Код классификации доходов бюджета** | **Наименование доходов бюджета** |
|  |  |
| 1 17 05040 04 0000 180 | Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов | - | - |
| - | - | 1 17 05040 04 0001 180 | Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (оплата по договору на установку и эксплуатацию реклам-ной конструкции) |
| - | - | 1 17 05040 04 0002 180 | Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рек-ламной конструкции) |
| - | - | 1 17 05040 04 0003 180 | Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (прочие поступления) |

Также Проектом вносятся изменения в части дополнения следующими кодами классификации доходов бюджета:

|  |  |
| --- | --- |
| **Код классификации доходов бюджета** | **Наименование доходов бюджета** |
|
| 901 1 11 05312 04 0000 120 | Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов |
| 901 1 11 05324 04 0000 120 | Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов |
| 901 1 16 33040 04 0000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов |

В связи с внесенными изменениями, Проектом предлагается изложить в новой редакции:

- приложение №1 «Нормативы зачисления доходов бюджета городского округа Красноуральск, нормативы распределения которых не установлены федеральными законами и законами Свердловской области, на 2017-2019 годы»;

- приложение № 2 «Свод доходов местного бюджета на 2017 год»;

- приложение № 4 «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета».

4. Проектом предлагается установить общий объем расходов местного бюджета на 2017 год в сумме 875 038,4 тыс. руб., что на **18 103,5** тыс. рублей или на 2,1 % больше законодательно утверждённых назначений.

Изменение расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации Российской Федерации представлено в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела расходов | Решение № 581 | | Проект | | Отклонение от показателей Решения № 581 | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 61 256,3 | 7,1 | 61 558,3 | 7,0 | 302,0 | 0,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 102,4 | 0,9 | 8 102,4 | 0,9 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 38 447,6 | 4,5 | 41 888,6 | 4,8 | 3 441,0 | 8,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 114 893,3 | 13,4 | 127 755,2 | 14,6 | 12 861,9 | 11,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 631,0 | 0,3 | 2 631,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 486 890,0 | 56,8 | 488 108,5 | 55,8 | 1 218,5 | 0,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 54 093,8 | 6,3 | 54 243,8 | 6,2 | 150,0 | 0,3 |
| 1000 | Социальная политика | 65 640,3 | 7,7 | 65 770,4 | 7,5 | 130,1 | 0,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 23 575,0 | 2,8 | 23 575,0 | 2,7 | 0,0 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 400,0 | 0,2 | 1 400,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 5,2 | 0,0 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого расходов** | **856 934,9** | **100,0** | **875 038,4** | **100,0** | **18 103,5** | **2,1** |

Проектом в 2017 году увеличиваются бюджетные ассигнования на сумму 18 103,5 тыс. рублей по шести разделам классификации расходов, из них:

- **«Общегосударственные вопросы» -** на 302,0 тыс. рублей, в связи с необходимостью:

* исполнения судебных актов о взыскании с администрации городского округа Красноуральск суммы основного долга, процентов за пользование чужими денежными средствами и расходов на уплату госпошлины в пользу ОАО «Энергосбыт Плюс» на основании исполнительного листа от 16.11.2016 по делу № А60-35951/2016;
* проведения работ по оценке муниципального движимого имущества и по обследованию технического состояния муниципального имущества специализированной организацией в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы»;
* приобретения запасных частей и проведения ремонта автомобилей, находящихся на балансе МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства и энергетики»;

- «**Национальная экономика»** - на 3 441,0 тыс. рублей в связи с необходимостью увеличения расходов по Дорожному фонду городского округа в целях оплаты услуг по государственной экспертизе сметной документации на ремонт автомобильных дорог, а также проведения работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Ленина в рамках реализации мероприятий приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов» (в рамках софинансирования), в рамках муниципальной программы «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы»;

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» -** на 12 861,9 тыс. рублей в связи с необходимостью:

* исполнения решения Красноуральского городского суда от 22.05.2017 по делу № 2-187/2017 о предоставлении жилого помещения по договору социального найма;
* оплаты работ по технологическому присоединению энергопринимающих устройств вновь строящегося объекта «Ледовая арена «Молодость»;
* проведения работ по разработке проектно-сметной документации по благоустройству дворовых территорий;
* проведения работ по очистке муниципальной квартиры;
* проведения работ по актуализации схемы теплоснабжения;

- **«Образование»** - на 1 218,5 тыс. рублей, в связи с необходимостью корректировки объемов финансирования муниципальных программ:

* «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы» в связи с поступлением в бюджет городского округа Красноуральск родительской платы в размере 93,1 тыс. рублей за путевки в санаторий – профилакторий №1 ОАО «Святогор» для организации отдыха и оздоровления детей в период летних каникул;
* «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы» в связи с поступлением в бюджет городского округа Красноуральск межбюджетных трансфертов в размере 1 125,4 тыс. рублей на основании постановления Правительства Свердловской области от 18.05.2017 № 350-ПП «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение меры социальной поддержки по бесплатному получению художественного образования в муниципальных учреждениях дополнительного образования, в том числе в домах детского творчества, школах искусств, детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, и иным категориям несовершеннолетних граждан, нуждающихся в социальной поддержке, между муниципальными районами (городскими округами), расположенными на территории Свердловской области, в 2017 году».

Указанные средства направлены на организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных организациях дополнительного образования в сфере культуры и искусства» в целях обеспечения достижения показателей среднемесячной заработной платы по «Дорожной карте» в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств» (далее – МАУ ДО ДШИ). Однако, согласно расчету средств, необходимых на оплату труда педагогических работников МАУ ДО ДШИ, даже при увеличении финансирования дефицит средств на оплату труда с отчислениями составляет 246,154 тыс. рублей, что может привести к невыполнению целевых показателей муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы».

Таким образом, существует риск утраты указанной муниципальной программой своего значения как программно-целевого комплекса, направленного на достижение конкретных целей и решение задач в сфере социально-экономического развития городского округа Красноуральск, в нарушение пункта 2 главы 1 Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Красноуральск, утвержденного постановлением администрации городского округа Красноуральск от 27.03.2014 № 447 (с изменениями, далее – Порядок № 447);

- **«Культура, кинематография»** - на 150,0 тыс. рублей для оплаты выступления духового оркестра на торжественном собрании, посвященном празднованию Дня города в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы»;

- **«Социальная политика»** - на 130,1 тыс. рублей, в связи с поступлением субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 12.05.2017 № 335-ПП «Об утверждении распределения объема субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, не распределенных между местными бюджетами Законом Свердловской области от 19 декабря 2016 года № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», по итогам I квартала 2017 года в части компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» в размере 130,1 тыс. рублей.

Указанные средства распределяются на сумму публичных нормативных социальных выплат гражданам в размере 128,1 тыс. рублей и сумму иных закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в размере 2,0 тыс. рублей. Однако, финансово-экономического обоснования суммы иных закупок представлено не было.

Кроме этого, в соответствии с изменением расходов бюджета в 2017 году, Проектом вносятся изменения в ведомственную структуру расходов путем увеличения бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа Красноуральск на сумму 18 103,5 тыс. рублей.

5. В связи с изменениями в 2017 году плановых ассигнований по расходам, Проектом вносятся изменения в муниципальные программы путем увеличения объема бюджетных ассигнований на финансирование пяти муниципальных программ:

- «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы» - на 3 482,3 тыс. рублей;

- «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2015-2020 годы» - на 93,1 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015 – 2020 годы» - на 2 406,8 тыс. рублей;

- «Управление финансами городского округа Красноуральск на 2015-2020 годы» – на 640,7 тыс. рублей;

- «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск» на 2015 – 2020 годы» – на 1 275,4 тыс. рублей.

В то же время Проектом уменьшаются бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа Красноуральск» на 2015-2020 годы» на 20,0 тыс. рублей.

Таким образом, общий объем финансирования 15 муниципальных программ составит 741 852,1 тыс. руб. или 84,8 % от общего объема расходов местного бюджета на 2017 год.

Также Проектом предлагается уточнить название кода целевой статьи 1160000000 с «Подпрограммы 6 «Комплексное благоустройство и озеленение территории городского округа Красноуральск» на «Подпрограмма 6 «Формирование комфортной городской среды» в соответствии с наименованием подпрограммы 6 муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015 – 2020 годы».

По результатам рассмотрения проекта о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2015 – 2020 годы», Контрольным органом было установлено, что финансово-экономическое обоснование вносимых изменений, не соответствует требованиям пункта 6.4 раздела 6 решения Думы городского округа Красноуральск от 30.03.2017 № 576 «Об утверждении Порядка реализации некоторых полномочий Контрольного органа городского округа Красноуральск», а также Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ», утвержденного распоряжением Контрольного органа от 09.11.2015 № 38 (с изменениями), что привело к невозможности проведения финансово – экономической экспертизы указанного проекта, в нарушение пункта 18 главы 3 Порядка № 447. Указанный проект был возвращен разработчику.

6. Проектом также предлагается утвердить:

6.1 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск в сумме 34 568,7 тыс. рублей, в связи с увеличением в 2017 году объемов финансирования на сумму 3 462,2 тыс. рублей, что не противоречит пункту 5 статьи 179.4 БК РФ и пункту 3 главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 27.06.2013 № 173.

6.2 общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 60 580,0 тыс. рублей в связи с увеличением в 2017 году объемов финансирования на сумму 128,1 тыс. рублей.

7. В связи с изменением доходной и расходной частей местного бюджета, предлагается внести изменения в приложение № 13 «Свод источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета».

8. Значения основных характеристик бюджета, указанных в текстовой части Проекта, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта и наоборот.

9. Проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 21 декабря 2016 года № 539 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» рекомендуется к рассмотрению Думой городского округа Красноуральск с учетом замечаний Контрольного органа городского округа Красноуральск.

И.о.председателя Контрольного органа

городского округа Красноуральск Е.В. Прозорова