Экспертное заключение

Контрольно-счетной палаты города Лермонтова по проекту решения Совета города Лермонтова «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 24 декабря 2014 года № 83 «О бюджете города Лермонтова на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

22 сентября 2015 года                                                                              г. Лермонтов

В соответствии со статьей 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 11 статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ» и пунктом 3 статьи 54 Устава города Лермонтова проект разработан в пределах полномочий органов местного самоуправления Российской Федерации и его принятие находится в компетенции Совета города Лермонтова.

Настоящим проектом предлагается увеличить плановые показатели бюджета города Лермонтова на 2015 год по доходам, в части безвозмездных поступлений, на сумму 1023,67 тыс. рублей в том числе:

·        Объем **субсидий** **увеличивается**на 1013,12тыс. рублей на основании уведомления главного администратора доходов краевого бюджета министерства образования и молодежной политики Ставропольского края.

Ассигнования направляются по целевому назначению главному распорядителю – отделу образования администрации города Лермонтова на замену оконных блоков в муниципальных образовательных учреждениях дошкольного образования в размере 787,83 тыс. рублей (100% замена окон в дошкольных учреждениях д/сад № 2 и №8), а также в учреждении дополнительного образования детей МБУ ДОД «Радуга» в размере 225,29 тыс. рублей (замена окон в актовом зале).

·     Объем **прочих безвозмездных поступлений** **увеличивается**на 10,55 тыс. рублей, направлены по целевому назначению главному распорядителю средств бюджета – управлению труда и социальной защиты населения города Лермонтова на выплату пособия на погребение.

Предлагается перераспределение ассигнований в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в пределах, утвержденных в бюджете города на 2015 год, а именно:

**Отделу физической культуры и спорта администрации города Лермонтова**

**увеличиваются ассигнования на сумму 5950 тыс. рублей** по ВР 622. Направляются на выполнение работ по устройству основания и укладки искусственного покрытия футбольного поля муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детско-юношеской спортивной школы города Лермонтова.

         Объем ассигнований, предлагаемый к утверждению обоснован и подтвержден расчетами. Имеется Сметная документация на Строительство футбольного поля с искусственным покрытием для МАОУ ДОД города Лермонтова по адресу: г. Лермонтов ул. Спортивная, 4А (ООО «СтавСпортСтрой»), сметной стоимостью 5918 тыс. рублей.

         Одновременно **уменьшаются ассигнования на сумму 3901,003** тыс. рублей главным распорядителям:

**Администрации города Лермонтова** **на 581,1 тыс. рублей**, из них: на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан города Лермонтова» в размере 242,1 тыс. рублей (невостребованные ассигнования); на реализацию муниципальной программы «Комплексная программа города Лермонтова» 200,0 тыс. рублей (отсутствие острой потребности в установке контейнеров на площадках, не отнесенных к придомовым территориям и организациям города Лермонтова); экономия ФОТ в размере 139,0 тыс. рублей (экономия в результате наличия вакансий).

**Управлению имущественных отношений администрации города Лермонтова на 1300,0 тыс. рублей,**невостребованные ассигнования,предусмотренные на техническую паспортизацию объектов недвижимого имущества. Ассигнования предусматривались на проведение инвентаризации объектов коммунальной инфраструктуры (вводы в МКД).

**Финансовому управлению администрации на 650,0 тыс. рублей,**из них:  экономия ФОТ в размере 300,0 тыс. рублей (экономия в результате наличия вакансий); 350,0 тыс. рублей ассигнования, предусмотренные на обеспечение бюджетного процесса техническими средствами (отсутствие острой необходимости в приобретении сервера).

**Отделу культуры администрации на 1369,9 тыс. рублей, в том числе:**

**-**уменьшаются ассигнованияпо подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» на2151,65 тыс. рублей, невостребованные ассигнования, предусмотренные на комплекс мероприятий по ликвидации деформаций здания музыкальной школы в городе Лермонтове, предусмотренные на разработку проектной документации и проведение государственной экспертизы для обеспечения участия в федеральной программе в 2017 году.  *Контрольно-счетная палата обращает внимание*, что первоначальным предложением ГРБС отдела культуры администрации - направить высвободившиеся ассигнования на ремонт кровли МБУДО «Детская художественная школа» и остекленение эркера холла 2 этажа здания МБУ «Многопрофильный Дворец культуры»;

- увеличиваются ассигнования по подразделу 02 «Общее образование» на сумму 792,74 тыс. рублей, направляются на обеспечение исполнения приказа министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре». В результате уменьшения нормы педагогической нагрузки на ставку, увеличился ФОТ преподавателей учреждения.

Кроме того, предлагается перераспределение ассигнований по видам расходов на основании писем главных распорядителей средств бюджета: МКУ «Аварийно-спасательная служба» на сумму 5,0 тыс. рублей; управление труда и социальной защиты населения администрации на 0,226 тыс. рублей; отдел культуры администрации на 6,4 тыс. рублей.

Проектом предлагается **увеличить дефицит бюджета на 2015 год на сумму 2048,997 тыс. рублей**. Ассигнования направляются на выполнение работ по устройству основания и укладки искусственного покрытия футбольного поля муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детско-юношеской спортивной школы города Лермонтова.

Изменения в части исполнения программных и непрограммных мероприятий отражены в Приложении 8.6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) (ЦСР) и группам видов расходов (ВР) классификации расходов бюджетов на 2015 год», общая сумма которых увеличилась на   3072,67 тыс. рублей.

В результате изменяются основные характеристики бюджета города Лермонтова **на 2015 год**, а именно:

- доходы бюджета города увеличиваются на 1023,67 тыс. рублей и составляют 634729,8 тыс. рублей;

- расходы увеличиваются на 3072,67 тыс. рублей и составляют                                653214,69 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличивается на 2048,997 тыс. рублей и   составляет 18484,86 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения повлекли необходимость увеличения суммы источников погашения дефицита бюджета города Лермонтова на 2015 год по показателю «Кредиты кредитных организаций в валюте РФ» на 2048,997 тыс. рублей, в результате сумма составила 3244,32 тыс. рублей.

Сложившийся дефицит составляет 9,0% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных перечислений (203688 тыс. рублей), что не превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ.

**Контрольно-счетная палата обращает внимание,**по состоянию на 01.01.2015 года, сложилась кредиторская задолженность бюджета города в размере 13278,4 тыс. рублей, погашение которой производилось, в том числе, за счет ассигнований 2015 года. Таким образом расходная часть бюджета увеличилась на указанную сумму, что не было предусмотрено при формировании бюджета на 2015 год.

Первоначально бюджет города утвержден с профицитом 14639,78 тыс. рублей, в течение 2015 года в бюджет города вносились изменения, в результате которых возник дефицит бюджета в размере 18484,6 тыс. рублей. Источниками погашения дефицита бюджета определены:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 15240,54 тыс. рублей (из них: средства федерального бюджета 1395,3 тыс. рублей; бюджета Ставропольского края 12707,0 тыс. рублей; бюджета города Лермонтова 1138,2 тыс. рублей);

- получение кредитов от кредитных организаций в размере 3244,32 тыс. рублей.

До настоящего времени кредитов на погашение дефицита бюджета не привлекалось, а наличие вышеуказанной кредиторской задолженности, а также   увеличение дефицита бюджета города создает риск неисполнения бюджетных обязательств, утвержденных решением о бюджете на 2015 год.

Увеличение суммы кредитов, в целях погашения дефицита бюджета города Лермонтова на 2015 год, повлекло увеличение муниципального долга города Лермонтова на 2015 год и необходимость внесения изменений в Приложение 12 «Программа муниципальных заимствований на 2015 год». Сумма муниципальных заимствований по показателям «Привлечение денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций в валюте РФ со сроками погашения в 2015 году» и «Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ» увеличилась на 2048,997 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга города Лермонтова на 01.01.2016 года определен в размере 17279,15 тыс. рублей, что не превышает предел, установленный пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

В целом проект решения соответствует бюджетному законодательству и может быть принят к рассмотрению Советом города Лермонтова, с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты.

Председатель Контрольно-счетной

города Лермонтова                                                                                Т.В.Мохнатая