Экспертное заключение

Контрольно-счетной палаты города Лермонтова по проекту решения Совета города Лермонтова «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 28.12.2016 года № 70 «О бюджете города Лермонтова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

09 июня 2017 года                                                                              г. Лермонтов

В соответствии со статьей 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 10 статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ» и пунктом 2 статьи 29 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 внести изменения в Приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета города Лермонтова на 2017 год».

Настоящим проектом увеличиваются ассигнования по источнику финансирования  дефицита бюджета города Лермонтова на 2017 год  «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» в размере 20000,0 тыс. рублей.

увеличить плановые назначения бюджета города Лермонтова на 2017 год, в части безвозмездных поступлений, на  106,96 тыс. рублей. Увеличение доходной части в результате поступления от негосударственной организации гранта победителю Международного конкурса «Православная инициатива 2015-2016» - МКДОУ № 13 «Родничок».

           Одновременно на 20736,31 тыс. рублей уменьшается объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в результате возврата неиспользованных в 2016 году остатков лсубсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, в том числе:

         - 20000,0 тыс. рублей (100% от плановых ассигнований) неиспользованные средства субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий. Средства не использованы по причине поступления средств в конце 2016 года (Соглашение о предоставлении субсидии от 09.12.2016 года);

         - 144,9 тыс. рублей (32,2% от плановых ассигнований) неиспользованные средства субвенции на организацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных. Лимиты бюджетных обязательств в размере 450,0 тыс. рублей доведены до ГРБС – администрации города Лермонтова приказом финансового управления от 31.12.2015 года № 123, фактически средства поступили в бюджет города:

 в ноябре 2016 в сумме 283,98 тыс. рублей;

 декабре 2016 года в сумме 166,02 тыс. рублей.

 По результатам электронного аукциона заключен контракт от 21.11.2016г на оказание услуг с ИП Салимгереевым А.Ш., таким образом средства субвенции использованы по фактически произведенным затратам за ноябрь - декабрь 2016 года;

         - 223,51 тыс. рублей (88,7% от плановых ассигнований) на составление списков кандидатов в присяжные заседатели;

         - 111,82 тыс. рублей (17,2% от плановых ассигнований) неиспользованные средства субвенции на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Расходы произведены по фактической потребности;

         - 174,24 тыс. рублей (3,9% от плановых ассигнований) неиспользованные средства субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими дошкольные учреждения;

         - 19,33 тыс. рублей (0,4% от плановых ассигнований) неиспользованные средства субвенции на реализацию закона СК «О наделении органов местного самоуправления городского округа города Лермонтова отдельными государственными полномочиями в сфере охраны здоровья граждан».

Настоящим проектом предлагается увеличить расходы бюджета города на  24474,02 тыс. рублей, ассигнования направляются главным распорядителям бюджетных средств города Лермонтова:

**Администрации города Лермонтоваувеличивается на 8164,29 тыс. рублей**, в том числе:

*По разделу 04 «Национальная экономика»*

-  подразделу 09 «Дорожные фонды» на сумму 5025,23 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и пунктом 2.5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Лермонтова, утвержденного решением Совета города Лермонтова от 29.01.2014 г № 1, ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2016 году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2017 году.

 Объем ассигнований дорожного фонда, с учетом предлагаемых изменений, представлен таблицей.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия МП «Дороги и улучшение состояния дорожно-транспортной инфраструктуры в городе Лермонтове» и направление расходов** | **Объем ассигнований, утвержденный решением Совета города Лермонтова «О бюджете города Лермонтова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»** | **Предлагаемый к увеличению объем ассигнований** | **Итого** |
| ***Основное мероприятие: «Организация капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог», в том числе:*** | ***7654,45*** | ***3525,23*** | ***11179,68*** |
| Ремонт автомобильных дорог | 3021,75 | - | 3021,75 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования (обеспечение софинансирования из бюджета города Лермонтова) | - | 1200,0 | 1200,0 |
| Содержание ливнеприемников | 209,0 | - | 209,0 |
| Содержание дорог и тротуаров | 3500,0 | 1251,22 | 4751,22 |
| Установка и обслуживание дорожных знаков | 95,5 | 723,6 | 819,1 |
| Дорожная разметка | 318,2 | 300,0 | 618,2 |
| Разработка проектной документации автомобильных дорог | 100,0 | - | 100,0 |
| Осуществление технического надзора | 200,0 | - | 200,0 |
| Содержание автобусных остановок | 210,0 | 50,4 | 260,4 |
| ***Основное мероприятие:***  ***«Организация ремонта дворовых территорий и проездов к дворовым территориям МКД города Лермонтова»*** | ***-*** | ***1500,0*** | ***1500,0*** |
| ***ВСЕГО:*** | ***7654,45*** | ***5025,23*** | ***12679,68*** |

Расчеты потребности в ассигнованиях не представлены, в результате оценить обоснованность предлагаемых к увеличению объемов финансирования, не представилось возможным.

*По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

подразделу 03 «Благоустройство» предлагается увеличить ассигнования на 3139,07 тыс. рублей, средства направляются на реализацию мероприятия «Организация благоустройства и озеленения» МП «Комплексная программа города Лермонтова» по изготовлению проектно-сметной документации благоустройства аллей парка города Лермонтова к памятнику Лермонтова. Расчеты потребности не представлены, оценить обоснованность предлагаемых к увеличению объемов не представилось возможным.

**Отделу образования администрации города Лермонтова увеличиваются на 6249,09 тыс. рублей, в том числе:**

*По разделу 07 «Образование»*

- подразделу 01 «Дошкольное образование» на сумму 3568,79 тыс. рублей, в том числе:

106,96 тыс. рублей на мероприятия по реализации Проекта-победителя Международного грантового конкурса «Православная инициатива 2015-2016», направляются на оплату труда и начисления на оплату труда работников МКДОУ №13 «Родничок» в размере 34,31 тыс. рублей и на закупку товаров и услуг в размере 72,59 тыс. рублей;

 3461,83 тыс. рублей на компенсацию задолженности по предоставлению учреждению субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, выполненного в 2016 году бюджетными учреждениями дошкольного образования детей;

- подразделу 02 «Общее образование» на сумму 2680,31 тыс. рублей увеличиваются ассигнования на компенсацию задолженности по предоставлению учреждению субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, выполненного в 2016 году бюджетными общеобразовательными учреждениями.

**Отделу культуры администрации города Лермонтова увеличиваются на 7137,01 тыс. рублей, в том числе:**

*По разделу 07 «Образование»* подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» на сумму 276,08 тыс. рублей увеличиваются ассигнования на оплату кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2017 года в образовательных учреждениях города Лермонтова в сфере культуры, за выполненные ремонтные и противорадоновые работы.

*По разделу 08 «Культура и кинематография»*09 «Другие вопросы в области культуры» на сумму 6860,93 тыс. рублей увеличиваются ассигнования на реализацию мероприятия «Организация деятельности клубных формирований самодеятельного народного творчества» МП «Культура города Лермонтова» по направлению расходов:

- комплекс мероприятий по реставрации объекта «Дворец культуры им. С.М.Кирова – памятник истории и культуры регионального значения» на изготовление проектно-сметной документации в размере 4210,93 тыс. рублей

- обеспечение софинансирования из бюджета города Лермонтова мероприятий по проведению капитального ремонта Дворца культуры в размере 2650,0 тыс. рублей.

**Отделу физической культуры и спорта администрации города Лермонтова увеличиваются на 2923,62 тыс. рублей, в том числе:**

*По разделу 07 «Образование»* подразделу 03 «Дополнительное образование» на сумму 2923,62 тыс. рублей на компенсацию задолженности по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, выполненного в 2016 году автономным учреждением дополнительного образования детей «Детская юношеская спортивная школа».

Контрольно-счетная палата обращает внимание,в нарушение решения Совета города Лермонтова от 30.03.2016 № 15 «Об утверждении Порядка рассмотрения Советом города Лермонтова проектов муниципальных программ города Лермонтова и предложений о внесении изменений в муниципальные программы» изменения в муниципальные программы «Комплексная программа города Лермонтова», «Культура города Лермонтова», «Развитие образования в городе Лермонтове», «Развитие физкультуры и спорта в городе Лермонтове» не представлены для согласования в Совет города Лермонтова.

Остаток средств на счете бюджета города по состоянию на 01.01.2017 года составил 29088,3 тыс. рублей. Настоящим проектом средства предлагается направить на погашение дефицита бюджета города Лермонтова.

В результате изменяются основные характеристики бюджета города Лермонтова на 2017 год, а именно:

- доходы бюджета города снижаются 20629,34 тыс. рублей и составляют 569610,64 тыс. рублей;

- расходы увеличиваются на 24474,01 тыс. рублей и составляют                                612387,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил 42777,17 тыс. рублей (увеличение в 19,4 раза).

Сложившийся дефицит составляет 21,9% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных перечислений (195595,24 тыс. рублей), что превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ (10%).  Наличие в составе источников финансирования дефицита бюджета города Лермонтова показателя «Изменение остатков средств бюджета» в размере 29088,3 тыс. рублей позволяет превысить предел на указанную сумму, **в то же время дефицит максимально приближен к предельному (7,0%).**

Вносимые изменения повлекли необходимость внесения изменений в Приложение 1 «Источники финансирования дефицита бюджета города Лермонтова на 2017 год», предлагается увеличить размер ассигнований по источнику финансирования дефицита бюджета «Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ» на 16015,07 тыс. рублей до 20355,47 тыс. рублей.

В Приложении 18 «Программа муниципальных заимствований города Лермонтова на 2017 год» муниципальные заимствования в форме привлечения денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов предлагается увеличить на 15363,54 тыс. рублей до                 34044,34 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга города Лермонтова на 2017 год предлагается увеличить на 15363,54 тыс. рублей до 64834,85 тыс. рублей. Относительная доля в налоговых и неналоговых доходах не превысит ограничений, установленных п. 3 ст. 107 БК РФ и составит 33,1%.

В Приложение 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Лермонтова на плановый период 2018 и 2019 годов» предлагается увеличить размер ассигнований по источнику финансирования дефицита бюджета «Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ» в 2018 году на 16015,07 тыс. рублей до 41930,53 тыс. рублей.

В Приложении 19 «Программа муниципальных заимствований города Лермонтова на плановый период 2018 и 2019 годов» муниципальные заимствования в форме привлечения денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов предлагается увеличить в 2018 году на 16015,07 тыс. рублей до 41930,53 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга города Лермонтова на 2018 год предлагается увеличить на 16015,07 тыс. рублей до 70175,27 тыс. рублей. Относительная доля в налоговых и неналоговых доходах не превысит ограничений, установленных п. 3 ст. 107 БК РФ и составит 33,9%.

*С учетом предлагаемых изменений в составе долговых обязательств, уровень долговой нагрузки на бюджет города Лермонтова в 2017 и 2018 годах возрастает на 7,8%.*

Настоящий проект соответствует бюджетному законодательству и может быть принят к рассмотрению Советом города Лермонтова с учетом вышеизложенных замечаний.

Председатель Контрольно-счетной

города Лермонтова                                                                           Т.В.Мохнатая