Экспертное заключение

Контрольно-счетной палаты города Лермонтова по проекту решения Совета города Лермонтова «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 30.12.2015 года № 84 «О бюджете города Лермонтова на 2016 год»

7 октября 2016 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 назначения бюджета города Лермонтова на 2016 год в части безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 10780,82 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму                          7917,93 тыс. рублей, из них: на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан 5000,0 тыс. рублей; на реализацию переданных полномочий субъектов              2317,03 тыс. рублей на реализацию прав на получение общедоступного образования и 15,0 тыс. рублей на выплату единовременного пособия усыновителям; на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения 3-го ребенка в размере 600,25 тыс. рублей. Одновременно снижаются субвенции на осуществление денежной выплаты лицам, награжденных нагрудным знаком «Почетный донор» 14,35 тыс. рублей;

- межбюджетные субсидии на повышение заработной платы работников учреждений культуры в размере 130,69 тыс. рублей;

-  прочие межбюджетные трансферты в сумме 2732,2 тыс. рублей, из них: на выплату социального пособия на погребение 31,66 тыс. рублей; на комплектование книжных фондов библиотек 7,46 тыс. рублей; обеспечение выплаты работникам организаций, финансируемых из местных бюджетов минимального размере оплаты труда в размере 2693,08 тыс. рублей.

Изменения вносятся на основании уведомлений главных распорядителей средств бюджета Ставропольского края и направлены по целевому назначению:

**ГРБС администрации города Лермонтова в сумме 92,33 тыс. рублей**:

раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подраздел 09 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на обеспечение выплаты работникам МКУ «АСС» минимального размере оплаты труда в размере 10,12 тыс. рублей;

раздел 04 «Национальная экономика» подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на обеспечение выплаты работникам МКУ «ОКС» минимального размера оплаты труда в размере 11,71 тыс. рублей;

раздел 12 «Средства массовой информации» подраздел 01 «Телевидение и радиовещание» на обеспечение выплаты работникам МБУ ТРС «Слово» минимального размера оплаты труда в размере 70,5 тыс. рублей

**ГРБС управлению труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова** **в сумме 5617,56 тыс. рублей:**

по разделу 10 «Социальная политика», подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» в сумме 5017,31 тыс. рублей; подразделу 04 «Охрана семьи и детства» в сумме 600,25 тыс. рублей;

**ГРБС отделу образования администрации города Лермонтова в сумме 4478,11 тыс. рублей:**

Раздел 07 «Образование»:

 подраздел 01 «Дошкольное образование» в сумме 1390,05 тыс. рублей на обеспечение выплаты работникам дошкольных образовательных учреждений города Лермонтова минимального размера оплаты труда;

подраздел 02 «Общее образование» на реализацию переданных полномочий субъектов   на обеспечение прав на получение общедоступного образования в сумме 2317,03 тыс. рублей; на обеспечение выплаты работникам общеобразовательных учреждений города минимального размера оплаты труда в сумме 756,03 тыс. рублей.

Раздел 10 «Социальная политика» подраздел 04 «Охрана семьи и детства» в размере 15,0 тыс. рублей на выплату единовременного пособия усыновителям.

**ГРБС Отделу культуры администрации города Лермонтова в сумме 286,82 тыс. рублей:**

раздел07 «Образование» подраздел 02 «Общее образование» на обеспечение выплаты работникам МКУ «ДМШ» и МКУ «ДХШ» минимального размера оплаты труда в сумме 148,67 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» подраздел 01 «Культура» на повышение заработной платы работников учреждений культуры в размере 130,69 тыс. рублей и на комплектование книжных фондов библиотек 7,46 тыс. рублей.

**ГРБС отдел физкультуры и спорта администрации города Лермонтова в сумме 306,0 тыс. рублей**по разделу07 «Образование» подразделу 02 «Общее образование» на обеспечение выплаты работникам МАОУ «ДЮСШ» минимального размера оплаты труда.

Кроме того, настоящим проектом предлагается перераспределение ассигнований в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в пределах, утвержденных в бюджете города на 2016 год, а именно:

**Администрации города Лермонтова** **уменьшаются ассигнования на            256,55 тыс. рублей** по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан города Лермонтова». Ассигнования предусматривались на обеспечение софинансирования краевой программы «Обеспечение жильем молодых семей».

Кроме того, предлагается перераспределение ассигнований по видам расходов, а именно: уменьшаются ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Многофункциональный центр» и МКУ «АСС» по ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» соответственно на 0,336 тыс. рублей и 0,571 тыс. рублей одновременно на указанные суммы увеличиваются ассигнования по ВР 853 «Уплата иных платежей».  Перераспределение вызвано необходимостью оплаты пени по договорам с ЗАО «ЮЭК» в результате несвоевременной оплаты за потребленные ресурсы.

**Управлению имущественных отношений администрации города Лермонтова:**

*- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» предлагается увеличить ассигнования на                 84,77 тыс. рублей, в том числе: 37,13 тыс. рублей на исполнение судебных актов и оплату госпошлины (вызвано необходимостью оплаты исполнительного листа Арбитражного суда Ставропольского края от 28.06.2016г. № 011978023 в сумме 37126,76 рублей); 47,64 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города (вызвано необходимостью оплаты кредиторской задолженности перед ЗАО «ЮЭК» за потребленные энергоресурсы);

- *по разделу 04 «Национальная экономика»* подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» предлагается снизить ассигнования на   37,13 тыс. рублей на кадастровые работы по формированию земельных участков, топографическую съемку территории муниципального образования. Первоначально потребность в ассигнованиях определена в размере   350,0 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений остаток средств составит 312,87 тыс. рублей, из них на сумму 216,5 тыс. рублей приняты бюджетные обязательства, остаток ассигнований 96,37 тыс. рублей (ориентировочная потребность до конца года).

- *по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* подразделу 01 «Жилищное хозяйство» предлагается снизить ассигнования на 47,64 тыс. рублей на расходы по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной доли собственности.

Кроме того, *в пределах раздела 01 «Общегосударственные расходы»* подраздела 13 «Другие общегосударственные вопросы» предлагается перераспределение по видам расходов, а именно: снижаются ассигнования по ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на 110,43 тыс. рублей, одновременно увеличиваются по ВР 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» на 52,0 тыс. рублей, по ВР 852 «Уплата прочих налогов и сборов» на 15,6 тыс. рублей и по ВР 831 «Расходы на исполнение судебных актов и уплату госпошлины» на 43,83 тыс. рублей (вызвано необходимостью оплаты исполнительного листа Арбитражного суда Ставропольского края от 11.0.2016г. № 011977979 в сумме 42832,99 рублей.)

**Финансовому управлению администрации города Лермонтова уменьшаются ассигнования на сумму 443,454 тыс. рублей** по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» ВР 880 «Специальные расходы». Ассигнования предусмотрены на обеспечение гарантий муниципальных служащих при увольнении.

**Отделу образования администрации города Лермонтова увеличиваются ассигнования на сумму 700,0 тыс. рублей** по разделу 07 «Образование» подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» на проведение противорадоновых мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Лермонтове».

Увеличение ассигнований вызвано необходимостью исполнения решения Лермонтовского городского Суда Ставропольского края от 10.08.2016г. по делу № 2а-217/2016 об устранении нарушений требований СанПиН «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям и организации обучения в общеобразовательных учреждениях» в СОШ №5 (учебный корпус по адресу: ул. Первомайская, 9 «б»). Предлагаемый к увеличению объем ассигнований обоснован локальными сметными расчетами (№№11/1 и 11/2) на выполнение работ по ремонту помещений на сумму 699,85 тыс. рублей.

На основании постановления администрации города Лермонтова от 18.07.2016 № 654 «Об изъятии муниципального имущества из оперативного управления муниципального казенного учреждения дополнительного образования центр развития творчества «Радуга» города Лермонтова и передаче его в оперативное управление муниципальному казенному учреждению по работе с молодежью «Молодежный центр» и во исполнение приказа отдела образования администрации города Лермонтова от 30.07.2016 № 335-од «Об изменении штатных расписаний» предлагается перераспределение ассигнований по разделу 07 «Образование», а именно: увеличиваются ассигнования подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» на сумму                 156,32 тыс. рублей, одновременно уменьшаются ассигнования по подразделу 02 «Общее образование».

Изменения в части исполнения программных и непрограммных мероприятий отражены в Приложении 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) ЦСР и группам видов расходов (ВР) классификации расходов бюджетов на 2016 год» и Приложении 10 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам (Рз), подразделам (ПР) классификации расходов бюджета на 2016 год», общая сумма которых увеличилась на   10780,82 тыс. рублей.

В муниципальные программы «Социальная поддержка граждан города Лермонтова», «Управление муниципальными финансами города Лермонтова», «Развитие образования в городе Лермонтове», «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества» внесены соответствующие изменения, проекты изменений в муниципальные программы и заключения Контрольно-счетной палаты направлены в Совет города Лермонтова для согласования.

В результате изменяются основные характеристики бюджета города Лермонтова 2016 год, а именно:

       - доходы увеличиваются на 10780,82 тыс. рублей     и составляют 632873,13 тыс. рублей;

- расходы увеличиваются на 10780,82 тыс. рублей и составляют 651086,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составляет 18212,87 тыс. рублей.

Сложившийся дефицит составляет 9,6% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных перечислений (189 002,81 тыс. рублей), что не превышает предел, установленный п.3 статьи 92.1 БК РФ (10%), в то же время дефицит максимально приближен к предельному.

Настоящий проект соответствует бюджетному законодательству и может быть принят к рассмотрению Советом города Лермонтова.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Лермонтова                                                                  Т.В.Мохнатая