Контрольно-счетная палата города Азова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Азова
на проект решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

18 апреля 2017 года № 3

Основание для проведения экспертизы: Пункты 2, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункты 2, 4 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденного решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 «О Контрольно-счетной палате города Азова», обращение Азовской городской Думы от 14.04.2017 № 50/Д-2/301, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Азова от 17.04.2017 № 12.

Цель экспертизы: оценка финансово - экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств бюджета города Азова проекта решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», соответствие вносимых изменений действующему законодательству.

Предмет экспертизы: проект решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

1. Рассмотрение предоставленного проекта решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения) осуществлялось Контрольно-счетной палатой города Азова в период с 17.04.2017 по 18.04.2017 года.

Проект решения предоставлен с пояснительной запиской и финансово-экономическим обоснованием к проекту решения.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Азовской городской Думы от 22.12.2016 № 200 «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», уточненные решениями Азовской городской Думы от 22.02.2017 № 215, от 29.03.2017 № 219 «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», к которым, в соответствии с п. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета и иные характеристики.

Согласно проекту решения, изменяются следующие основные характеристики бюджета на 2017 год:

- расходы бюджета увеличиваются на 24,9 тыс. рублей: с 2 051 919,8 тыс. рублей до 2 051 944,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета города Азова увеличивается на 24,9 тыс. рублей: с 79 752,7 тыс. рублей до 79 777,6 тыс. рублей за счет привлечения в бюджет нецелевых остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 24,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета (1 972 167,1 тыс. рублей), предельный объем муниципального долга (668 684,3 тыс. рублей), верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2018 года (121 000,0 тыс. рублей), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям (0,0 тыс. рублей), объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Азов» (13 188,1 тыс. рублей) - останутся без изменений.

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета города Азова на 2017 год приведен в таблице1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

	Основные характеристики бюджета города Азова на 2017 год			
	Утверждено решением о бюджете на 2017 год*	Предусмотрено проектом	Отклонение	Темпы прироста (снижения) (%)
Доходы всего	1 972 167,1	1 972 167,1	-	-
Расходы всего	2 051 919,8	2 051 944,7	+ 24,9	0,001
Объем дефицита (-), профицита (+)	- 79 752,7	- 79 777,6	- 24,9	0,03

* с учетом изменений, внесенных решениями Азовской городской Думы от 22.02.2017 № 215, от 29.03.2017 № 219 «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2018 год (1 665 286,7 тыс. рублей), на 2019 год (1 665 853,4 тыс. рублей), общий объем

расходов бюджета на 2018 год (1 665 286,7 тыс. рублей), на 2019 год (1 653 853,4 тыс. рублей), прогнозируемый профицит бюджета города на 2019 год (12 000,0 тыс. рублей), предельный объем муниципального долга на 2018 год (644 218,7 тыс. рублей), на 2019 год (672 498,8 тыс. рублей), верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года (121 000,0 тыс. рублей), на 1 января 2020 года (109 000,0 тыс. рублей), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям (0,0 тыс. рублей), объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Азов» на 2018 год (16 110,3 тыс. рублей), на 2019 год (15 998,6 тыс. рублей) - останутся без изменений.

2. Предлагаемые изменения в доходную часть бюджета города.

Согласно проекту решения доходы бюджета города в 2018- 2019 годах в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ перераспределяются ежегодно в сумме 179,5 тыс. рублей за счет перераспределения субсидии из областного бюджета на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов малого и среднего предпринимательства с кода доходов 2 02 25064 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства» на код доходов 2 02 25527 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства» - по Администрации г. Азова Ростовской области.

3. Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета города.

3.1. Проектом решения предлагается увеличить в 2017 году расходы за счет остатков нецелевых средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2017 в сумме 24,9 тыс. рублей, по Администрации г. Азова Ростовской области для приобретения МКУ «ЦОД» г. Азова программного продукта «Парус-Бюджет 8».

3.2. Проектом решения предлагается перераспределение расходов бюджета города, не приводящее к изменению общего объема расходов по:

3.2.1. По Департаменту имущественно-земельных отношений администрации города Азова перераспределить расходы в 2017 году в сумме 14,6 тыс. рублей, в 2018 году 14,8 тыс. рублей и в 2019 году 14,8 тыс. рублей в связи с уточнением бюджетной классификации по расходам на возмещение

сотрудникам затрат на оплату проезда к месту командирования и обратно с вида расходов «244» на вид расходов «122».

3.2.2. С расходов на установку пандуса в МБУК ГДК г. Азова в рамках мероприятий муниципальной программы «Доступная среда в городе Азове» предусмотренных Департаменту социального развития г. Азова (на эти цели были выделены федеральные и областные средства) в сумме 112,0 тыс. рублей на оборудование здания Управления социальной защиты населения администрации г. Азова техническими средствами адаптации для инвалидов в рамках мероприятий муниципальной программы «Доступная среда в городе Азове».

3.2.3. С бюджетных ассигнований по резервному фонду администрации города Азова в 2017 году в сумме 3 908,8 тыс. рублей, предусмотренных Финансовому управлению администрации г. Азова на расходы:

- на софинансирование субсидий из областного бюджета на обеспечение жильем молодых семей в 2017 году на сумму 804,3 тыс. рублей по Администрации г. Азова Ростовской области;

- на приобретение 4 системных блоков с предусмотренным программным обеспечением, 4 компьютерных манипуляторов и 4 компьютерных клавиатур для МКУ «ЦОД» г. Азова в целях оснащения Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города на сумму 144,0 тыс. рублей по Администрации г. Азова Ростовской области;

- на софинансирование расходов на строительство канализационного коллектора от многоквартирных домов по ул. Кондаурова 63,65,67,69 в г. Азове с выносом с территории Сельхозтехники в сумме 2 960,5 тыс. рублей по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова.

КСП г. Азова отмечает, что предлагаемое увеличение бюджетных ассигнований на софинансирование расходов областного бюджета при отсутствии средств субсидий из областного бюджета предусмотрено в соответствии с постановлением Правительства РО от 27.01.2017г. № 46 «О мерах по реализации Областного закона от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Объем бюджетных ассигнований по резервному фонду администрации города Азова составит в 2017 году 7 066,5 тыс. рублей или 0,3% от общего объема расходов бюджета города что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов).

3.3. Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета города на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, ведомственной структуры расходов бюджета города приведены в проекте решения. Анализ предлагаемых изменений направлений расходов на 2017 год по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен в Приложении № 1 к настоящему заключению. Анализ предлагаемых изменений направлений расходов на 2017 год в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета приведен в Приложении № 2 к настоящему заключению. Анализ предлагаемых изменений направлений расходов на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета не осуществлялся в связи с перераспределением расходов бюджета города не приводящим к изменению общего объема расходов.

3.4. В соответствии с проектом решения вносятся изменения в части муниципальных программ на 2017 год.

Анализ изменения ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2017 год представлен в Приложении № 3 к настоящему заключению.

Решением о бюджете города в действующей редакции в 2017 году предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ в объеме 1 938 637,2 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета составляет 94,5 %.

Проектом решения предусматривается увеличение ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2017 году в целом на сумму 3 933,7 тыс. рублей или на 0,2%, при этом объем программных мероприятий в общих расходах бюджета составит 94,7% (в связи с предлагаемым уменьшением непрограммных расходов). Непрограммные расходы согласно проекту решения в 2017 году уменьшатся на 3 908,8 тыс. рублей или на 3,5% и составят 109 373,8 тыс. рублей.

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования.

Проектом решения дефицит бюджета города на 2017 год предусматривается в сумме 79 777,6 тыс. рублей или 11,9 % от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 1,9% или 12 909,2 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного

кодекса Российской Федерации в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Согласно Приложения № 1 «Источники финансирования дефицита бюджета города Азова на 2017 год» к проекту решения планируется изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 13 777,6 тыс. рублей. Таким образом, дефицит бюджета города превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Увеличение дефицита бюджета города и источников его финансирования на 24,9 тыс. рублей обусловлено включением в бюджет нецелевых остатков средств, сложившихся на 01.01.2017 в сумме 24,9 тыс. рублей.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему его дефицита.

Внесение изменений в приложение «Источники финансирования дефицита бюджета города Азова на 2017 год» обусловлено привлечением в бюджет нецелевых остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2017 года.

5. Муниципальный долг.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (пункт 3 статьи 107 БК РФ) по предельному объему муниципального долга в 2017 году и плановом периоде.

6. Предлагаемые изменения в текст решения о бюджете.

В связи с предложенными изменениями основных характеристик бюджета города на 2017 год предлагается внесение изменений в пункт 1 решения Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Предлагается внести изменения:

- в подпункт 1 пункта 10 решения и наименование целевой статьи расходов 16 3 00 69070 в связи с изменением цели предоставления субсидии организациям, осуществляющим производство, выпуск и распространение средств массовой информации, включенных в областной Реестр средств массовой информации;

- в абзац третий пункта 11 решения в связи с изменением условий предоставления субсидии организациям, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозки водным транспортом, - на возмещение части затрат по оказанию транспортных услуг при перевозке пассажиров на линии хутор Задонье в рамках подпрограммы «Социальный маршрут «Хутор Задонье» муниципальной программы города Азова «Развитие транспортной системы в городе Азове».

Выводы:

Проект решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палаты города Азова, подготовлен в рамках действующего законодательства, содержит основные характеристики бюджета, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в нем соблюден в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип сбалансированности бюджетов.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

Предложения:

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Азова рекомендует Азовской городской Думе принять к рассмотрению предложенный проект решения Азовской городской Думы «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

И.о. председателя Контрольно-счетной
палаты города Азова О.Л. Христич

Лутова И.Г.,
Селиванов А.В. (886342) 5-23-82

Приложение № 1

Изменения направлений расходов на 2017 год по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

тыс. рублей

Наименование	Рз	2017			
		Действующее решение о бюджете*	Проект решения	Отклонения: (-) уменьшение, (+) увеличение	Темпы прироста (снижения), %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	143 643,2	139 903,3	- 3 739,9	-2,6
Национальная оборона	02	121,7	121,7	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	21 000,0	21 000,0	-	-
Национальная экономика	04	48 040,6	48 040,6	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	216 261,3	219 221,8	+ 2 960,5	1,4
Охрана окружающей среды	06	47,8	47,8	-	-
Образование	07	725 378,2	725 378,2	-	-
Культура, кинематография	08	65 371,4	65 259,4	- 112,0	-0,2
Здравоохранение	09	54 833,2	54 833,2	-	-
Социальная политика	10	482 131,0	483 047,3	+ 916,3	0,2
Физическая культура и спорт	11	280 669,9	280 669,9	-	-
Средства массовой информации	12	1 233,4	1 233,4	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	13 188,1	13 188,1	-	-
Всего:		2 051 919,8	2 051 944,7	+ 24,9	0,001

*с учетом изменений, внесенных решениями Азовской городской Думы № 215 от 22.02.2017, № 219 от 29.03.2017

Исп. Лутова И.Г.

Приложение № 2

Изменение структуры расходов бюджета на 2017 год в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета

тыс. рублей

Наименование	Вед	2017			
		Действующее решение о бюджете	Проект решения	Отклонения: (-) уменьшение, (+) увеличение	Темпы прироста (снижения), %
1	2	3	4	5	6
Азовская городская Дума Ростовской области	901	11 032,7	11 032,7	-	-
Администрация г. Азова Ростовской области	902	125 721,9	126 695,1	+ 973,2	0,8
Контрольно-счетная палата города Азова	903	6 406,3	6 406,3	-	-
Финансовое управление администрации г. Азова	904	34 247,2	30 338,4	- 3 908,8	-11,4
Департамент социального развития г. Азова	906	438 707,2	438 595,2	- 112,0	+0,03
Управление образования администрации города Азова	907	723 263,1	723 263,1	-	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова	910	273 276,6	276 237,1	+ 2 960,5	1,1
Управление социальной защиты населения администрации г. Азова	913	421 077,0	421 189,0	+ 112,0	0,03
Департамент имущественно-земельных отношений администрации города Азова	914	13 972,1	13 972,1	-	-
Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Азова	917	4 215,7	4 215,7	-	-
Всего:		2 051 919,8	2 051 944,7	+ 24,9	0,001

*с учетом изменений, внесенных решениями Азовской городской Думы № 215 от 22.02.2017, № 219 от 29.03.2017

Исп. Лутова И.Г.

Приложение №3

Изменение финансирования муниципальных программ города Азова на 2017 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2017			
		Действующее решение о бюджете*	Проект решения	Отклонения: (-) уменьшение, (+) увеличение	Темпы прироста (снижения), %
1	2	3	4	5	6
1	«Развитие здравоохранения в городе Азове»	31 433,4	31 433,4	-	-
2	«Развитие образования в городе Азове»	723 238,2	723 238,2	-	-
3	«Молодежь Азова»	477,8	477,8	-	-
4	«Социальная поддержка граждан в городе Азове»	423 790,2	423 790,2	-	-
5	«Доступная среда в городе Азове»	581,0	581,0	-	-
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Азова»	20 703,5	21 507,8	+ 804,3	3,9
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и развитие благоустройства города Азова»	216 614,9	219 575,4	+ 2 960,5	1,4
8	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Азове»	23 019,4	23 019,4	-	-
9	«Защита населения и территории города Азова от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	21 210,0	21 210,0	-	-
10	«Развитие культуры и туризма в городе Азове»	103 444,7	103 444,7	-	-
11	«Развитие физической культуры и спорта в городе Азове»	280 669,9	280 669,9	-	-
12	«Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и защита прав потребителей в городе Азове»	472,8	472,8	-	-
13	«Информационное общество в городе Азове»	29 107,9	29 276,8	+ 168,9	0,6
14	«Развитие транспортной системы в городе Азове»	45 223,2	45 223,2	-	-
15	«Энергоэффективность и развитие энергетики в городе Азове»	326,2	326,2	-	-
16	«Муниципальная политика города Азова»	2 154,3	2 154,3	-	-
17	«Поддержка казачьих обществ города Азова»	7 480,0	7 480,0	-	-
18	«Управление муниципальными финансами»	8 689,8	8 689,8	-	-
	Всего:	1 938 637,2	1 942 570,9	+ 3 933,7	0,2

*с учетом изменений, внесенных решениями Азовской городской Думы № 215 от 22.02.2017, № 219 от 29.03.2017

Исп. Лутова И.Г.