



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

461900, Россия, Оренбургская область, г. Сорочинск,
ул. Карла- Маркса, 9. Тел/факс ☎ (35346) 4-11-37

20.02.2018 г.

№ 3

Заключение Контрольно-счетной палаты

на проект решения Сорочинского городского Совета «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 18 декабря 2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»»

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статья 14, п. 2 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», утвержденного решением Сорочинского городского Совета № 76 от 15.03.2016 года, статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ утвержденного решением Сорочинского городского Совета № 273, от 30.05.2017 г.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Сорочинского городского Совета «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 18 декабря 2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»».

3. Предмет экспертизы: проект решения Сорочинского городского Совета «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 18 декабря 2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Сорочинский городской округ.

1. Общая часть.

Проект решения Сорочинского городского Совета «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 18 декабря 2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»»,

пояснительной запиской к проекту Решения, материалами и документами финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Сорочинский городской округ представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Сорочинского городского округа с соблюдением установленных сроков правовыми актами муниципального образования.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Сорочинского городского Совета № 365 от 18.12.2017 года «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а именно:

1. Доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличить на сумму 1 518,4 тыс. рублей. При этом, с учетом планируемых изменений поступления доходов в бюджет составят 790 204,3 тыс. рублей.

1.1. Общий объем бюджетных назначений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» план увеличен на сумму 264,5 тыс. рублей.

1.2. Общий объем бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления» увеличить в 2018 году на 1 253,9 тыс. рублей.

1.2.1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации план увеличен на сумму 535,4 тыс. рублей:

1.2.2. Прочие безвозмездные поступления увеличены на сумму 718,5 тыс. рублей – средства спонсоров и населения на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.

2. Расходы бюджета увеличить на сумму 1 518,4 тыс. рублей за счет увеличения собственных доходов и безвозмездных поступлений в бюджет городского округа. Планируемые изменения расходов бюджета составят 790 204,3 тыс. рублей.

3. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2018 год останется без изменения (бюджет городского округа бездефицитный).

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ на 2018 год приведен в таблице 1:

Таблица 1
тыс. руб.

	Основные характеристики бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ на 2018 год			
	Утверждено решением о бюджете на 2018 год от 18.12.2017 г. № 365	Предусмотрено проектом Решения	Отклонение (+,-)	Темпы роста (снижения) (%)
Доходы всего	788 685,9	790 204,3	+ 1 518,4	100,2%
Расходы всего	788 685,9	790 204,3	+ 1 518,4	100,2 %
Объем дефицита/ профицита	0,0	0,0		-

2. Доходы бюджета муниципального образования на 2018 год.

Доходная часть бюджета Сорочинского городского округа в 2018 году, согласно представленного проекта Решения увеличивается на 1 518,4 тыс. рублей, в том числе:

1. По налоговым и неналоговым доходам план увеличен на 264,5 тыс. рублей, в том числе:

1.1. По коду доходов «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» в связи с поступлением безвозмездных средств от физических лиц, имеющим целевое назначение – улучшение жилищных условий в рамках подпрограммы "Переселение граждан Сорочинского городского округа из аварийного жилищного фонда на 2014-2020 годы" муниципальной программы "Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы" – 264,5 тыс. рублей.

2. По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации план увеличен на сумму 535,4 тыс. рублей, в том числе:

2.1. По коду дохода «Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» план увеличен на сумму 205,3 тыс. рублей в соответствии с уведомлением Министерства финансов Оренбургской области от 10.01.2018 №02-23/62. Дополнительные средства направлены на финансирование социально значимых мероприятий.

2.2. по коду дохода «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» план увеличен на сумму 330,1 тыс. рублей в соответствии с уведомлением Министерства образования Оренбургской области от 09.01.2018 №01-23/16-1 на осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях.

3. По прочим безвозмездным поступлениям план увеличен на сумму 718,5 тыс. рублей – средства спонсоров и населения на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.

3. Расходы бюджета муниципального образования на 2018 год

С учетом планируемых изменений расходы бюджета городского округа составят 790 204,3 тыс. рублей, с ростом к утвержденному бюджету на 1 518,4 тыс. рублей или на 0,2 %.

Изменение бюджетных ассигнований предусматривается по 7 разделам из 9 разделов бюджетной классификации расходов бюджета городского округа. Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2018 года по разделам классификации расходов представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2
тыс. руб.

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2018 год		Динамика	
		утвержденные Решением о бюджете от 18.12.2017 г. № 365	согласно представленного проекта	Сумма	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные вопросы	109925,80	109841,70	-84,10	99,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2954,90	2954,90	0,00	100,0
04	Национальная экономика	67792,80	67832,70	39,90	100,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	36582,40	37730,80	1148,40	103,1
07	Образование	481262,30	480450,40	-811,90	99,8
08	Культура, кинематография	51602,90	51134,80	-468,10	99,1
10	Социальная политика	30535,30	30865,40	330,10	101,1
11	Физическая культура и спорт	8019,50	9383,60	1364,10	117,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	10,00	10,00	0,00	100,0
ВСЕГО:		788685,90	790204,30	1518,40	100,2

Согласно представленной таблице, наибольшее увеличение предусматривается Проектом решения по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт», в связи с предоставлением субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям на основании нормативных правовых актов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном, за счет перераспределения средств бюджета между подразделами данного раздела и предоставления средств из вышестоящего бюджета Российской Федерации.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** проектом Решения предусматриваются **уменьшение** бюджетных ассигнований на 2018 год на сумму 84,1 тыс. рублей:

- за счет уменьшения ассигнований *по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* на сумму -70,9 тыс. рублей по расходам Управления финансов Сорочинского городского округа;

- за счет уменьшения ассигнований по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму -13,2 тыс. рублей по расходам МКУ "Центр хозяйственного обслуживания учреждений культуры".

По разделу **0400 «Национальная экономика»**, по подразделу 0408 «Транспорт» ассигнования увеличены на сумму +39,9 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности по оплате за осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования **увеличиваются** на 3,1 % или на 1 148,4 тыс. рублей от первоначально утвержденного бюджета на 2018 год, в том числе:

- за счет увеличения ассигнований по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на сумму 264,5 тыс. рублей, в связи с поступлением безвозмездных средств от физических лиц, имеющим целевое назначение – улучшение жилищных условий в рамках подпрограммы "Переселение граждан Сорочинского городского округа из аварийного жилищного фонда на 2014-2020 годы" муниципальной программы "Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы";

- за счет увеличения ассигнований по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 1 174,6 тыс. рублей, из них:

* ассигнования увеличены на сумму 994,6 тыс. рублей на оплату договоров, заключенных в 2017 году в связи с недостаточностью запланированных ассигнований (проект «Канализация по ул. Маяковского», проект «Инженерная защита от подтопления 3 микрорайона», проект «Котельная в п. Родинский», экспертиза проектно-сметной документации, а также экспертиза сметной документации данных проектов);

* ассигнования увеличены на сумму 180 тыс. рублей - средства спонсоров и населения на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах;

- за счет уменьшения ассигнований по подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 405,7 тыс. рублей из них:

* расходы на социально значимые мероприятия увеличены на сумму 205,3 тыс. рублей в соответствии с уведомлением Министерства финансов Оренбургской области от 10.01.2018 №02-23/62 а;

* расходы на погашение кредиторской задолженности по оплате работ по содержанию кладбищ увеличены на сумму 42,7 тыс. рублей;

* расходы на выполнение проектных работ по мероприятию «Благоустройство общественных территорий Сорочинского городского округа» в рамках муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды в Сорочинском городском округе на 2018-2020 годы" увеличены на сумму 164,9 тыс. рублей;

* на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах ассигнования увеличены на сумму 538,5 тыс. рублей (средства спонсоров и населения);

* в связи с возникшей экономией по торгам расходы на озеленение и прочие мероприятия по благоустройству городского округа уменьшены на сумму 1 357,1 тыс. рублей;

- за счет увеличения ассигнований *по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* на сумму 115 тыс. рублей - расходы Управления ЖКХ администрации Сорочинского городского округа по оплате госпошлин для подачи исковых заявлений в суд и проведение экспертиз.

По разделу **0700 «Образование»** предусмотрено **уменьшение** бюджетных ассигнований на сумму 811,9 тыс. рублей, в том числе:

- за счет уменьшения ассигнований *по подразделу 0702 «Общее образование»* на сумму 838,0 тыс. рублей, из них:

* расходы на муниципальную программу "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы", подпрограмму "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Сорочинского городского округа на 2014-2020 годы" уменьшены на сумму 38,0 тыс. рублей и одновременно увеличены по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» по той же подпрограмме;

* расходы на организацию питания учащихся в образовательных организациях увеличены на сумму 500,0 тыс. рублей в связи с недостаточностью запланированных ассигнований;

* расходы на предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детей уменьшены на сумму -1 300 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования уменьшены в пределах сумм, исчисленных как разница между бюджетными ассигнованиями и установленными лимитами;

- за счет увеличения ассигнований *по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* на сумму 26,1 тыс. рублей, из них:

* расходы на муниципальную программу "Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы", подпрограмму "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Сорочинского городского округа на 2014-2020 годы" увеличены на сумму 38 тыс. рублей ;

* расходы на предоставление дополнительного образования в сферах культуры и искусства различной направленности уменьшены на сумму 11,9 тыс. рублей (по МБОУ дополнительного образования детей Школа искусств "Лира" уменьшены бюджетные ассигнования в пределах сумм, исчисленных как разница между бюджетными ассигнованиями и установленными лимитами).

По разделу **0800 «Культура, кинематография»**, по подразделу 0801 «Культура» ассигнования уменьшены на сумму 468,1 тыс. рублей (уменьшены бюджетные ассигнования в пределах сумм, исчисленных как разница между бюджетными ассигнованиями и установленными лимитами), в том числе:

* расходы на организацию и проведение массовых мероприятий и праздников уменьшены на сумму -400 тыс. рублей;

* ассигнования уменьшены на сумму -45,6 тыс. рублей по МБУК "Клубная система" по расходам на мероприятия в сфере культуры;

* расходы на библиотечное обслуживание посетителей библиотек уменьшены на сумму 22,5 тыс. рублей .

По разделу **1000 «Социальная политика»**, подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** ассигнования увеличены на сумму 330,1 тыс. рублей в соответствии с уведомлением Министерства образования Оренбургской области от 09.01.2018 №01-23/16-1 на осуществление переданных полномочий по содержанию детей в замещающих семьях.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** ассигнования увеличены на сумму 1 364,1 тыс. рублей или на 17% к первоначально утвержденным ассигнованиям, в том числе:

- за счет увеличения ассигнований по подразделу **1102 «Массовый спорт»** на сумму 1 396,2 тыс. рублей на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям;

- за счет уменьшения ассигнований по подразделу **1103 «Спорт высших достижений»** на сумму 32,1 тыс. рублей по СШОР по настольному теннису (уменьшены бюджетные ассигнования в пределах сумм, исчисленных как разница между бюджетными ассигнованиями и установленными лимитами).

Изменения направлений расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации на 2017 год представлены в **Приложении № 1** к заключению Контрольно-счетной палаты.

Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ по ведомственной структуре расходов на 2017 год и ее структура приведены в **Приложении № 2** к заключению Контрольно-счетной палаты.

4. Расходы на реализацию муниципальных программ

Решением о бюджете на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов (в редакции от 18.12.2017 г. № 365) на 2018 год предусмотрено финансирование 13 муниципальных программ в объеме 784 748,4 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 99,5%. С учетом внесенных изменений, согласно представленного проекта, на реализацию муниципальных программ в 2018 году планируется 786 266,8 тыс. рублей.

Проектом решения предусматривается увеличение ассигнований на финансирование муниципальных программ на сумму 1 518,4 тыс. рублей или на 100,2 %.

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 4:

Таблица № 4
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2018 год		отклонение
		утвержденные решением о бюджете от 18.12.2017 г. № 365	согласно представленного проекта	
1	Муниципальная программа «Развитие системы образования в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	493471,1	493001,2	-469,9
2	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	56740,3	57459,3	719,0
3	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Сорочинском городском округе на 2018 - 2020 годы"	550,0	714,9	164,9
3	Муниципальная программа «Содействие занятости населения и улучшение условий охраны труда в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	3726,9	3726,9	0,0
4	Муниципальная программа «Безопасность в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	9856,5	9856,5	0,0
5	Муниципальная программа «Развитие культуры в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014 - 2020 годы»	80797,6	80304,4	-493,2
6	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	7872,2	9236,3	1364,1
7	Муниципальная программа «Экономическое развитие Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2014-2020 годы»	4445,5	4445,5	0,0
9	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2016 - 2020 годы»	10973,6	10902,7	-70,9
10	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	21851,9	22116,4	264,5

№ п/п	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2018 год		отклонение
		утвержденные решением о бюджете от 18.12.2017 г. № 365	согласно представленного проекта	
11	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортной сети в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	24164,3	24204,2	39,9
12	Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы»	505,7	505,7	0,0
13	Муниципальная программа «Эффективная власть Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2014-2020 годы»	69792,8	69792,8	0,0
Итого по МП		784748,4	786266,8	1518,4
	Непрограммные расходы	3937,5	3937,5	0,0
ВСЕГО:		788685,9	790204,3	1518,4

Наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований на сумму 1 364,1 тыс. рублей предусмотрено по основному мероприятию «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность в области физической культуры и спорта» подпрограммы «Комплексные меры по совершенствованию системы физической культуры и спорта в Сорочинском городском округе на 2014-2020 годы», в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы».

5. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

Бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден бездефицитный. Это свидетельствует о сбалансированности бюджета и предусматривает осуществление постоянного финансового контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Дефицит бюджета, согласно представленного проекта Решения предусматривается без изменений.

Выводы:

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ.
В результате внесённых изменений:
- доходы увеличиваются на 1 518,4. рублей;

- расходы бюджета на 2018 год изменятся в сторону увеличения на 1 518,4 тыс. рублей, в том числе программная часть бюджета увеличится на 1 518,4 тыс. рублей,

- дефицит бюджета предусматривается проектом Решения без изменений.

2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете городского округа.

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в Решение городского Совета от 18.12.2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Проект решения городского Совета депутатов «О внесении изменений в Решение городского Совета от 18.12.2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть на сессии городского Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

М.В. Удовиченко