**Контрольно-счетная палата МО «Город Мирный»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**На проект решения сессии Мирнинского городского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Мирнинского городского Совета от 29.11.2016**

**№ III-41-7 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год»**

**01 февраля 2017 года № 2**

На основании статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов» Федерального закона Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой МО «Город Мирный» проведена экспертиза на проект решения сессии Мирнинского городского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Мирнинского городского Совета депутатов от 29.11.2016 г. № III-41-7 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год».

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено на основании: Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 03.07.1998 № 145-ФЗ (далее - БК); Решения Мирнинского городского Совета депутатов от 27.03.2008 № 6-4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный» (далее - положение о бюджетном процессе); Постановления Администрации МО «Город Мирный» от 12.12.2014 № 820 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ муниципального образования «Город Мирный» (далее – Порядок).

Бюджет муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год утвержден решением сессии Мирнинского городского Совета депутатов от 29.11.2016 г. № III-41-7 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год».

Рассматриваемый проект решения сессии Мирнинского городского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 29.11.2016 г. № III-41-7 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год» представлен в Контрольно-счетную палату 03 февраля 2017 года, с проектом решения представлена пояснительная записка о предполагаемых изменениях, подготовленная Управлением экономики и финансов Администрации г. Мирного.

Рассмотрев, представленный проект Контрольно-счетная палата установила:

Проект решения сессии Мирнинского городского Совета «О внесении изменений и дополнений в решение Мирнинского городского Совета депутатов от 29.11.2016 г. № III-41-7 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год» подготовлен в связи с уточнением параметров бюджета МО «Город Мирный» на 2017 год.

Проектом решения сессии Мирнинского городского Совета предлагается утвердить изменения и уточнения доходной и расходной части бюджета, в результате которых: доходная часть бюджета составит – 835 027 485,4 руб.; расходная часть бюджета составит – 954 396 411,54 руб.; дефицит бюджета составит – 119 368 926,14 руб., что составит 21,6 %.

**Доходы бюджета**

Экспертизой установлено, что плановая часть доходов бюджета муниципального образования «Город Мирный» в результате внесенных изменений и дополнений увеличивается на **27 756 278,4** руб. и составит **835 027 485,4 руб.** Данные в разрезе КБК и наименований доходов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование доходов** | **Решение сессии от 29.11.2016 № III-41-7** | **проект решения сессии февраль 2016 г.** | **изменение бюджета** |
| **(гр.4-гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **000 1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **553 171 207,0** | **553 171 207,0** | 0,0 |
|  | **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **458 005 163,0** | **458 005 163,0** |  |
| 182 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 328 339 700,0 | 328 339 700,0 | 0,0 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 580 502,0 | 580 502,0 | 0,0 |
| 182 1 05 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 28 000,0 | 28 000,0 | 0,0 |
| 182 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 129 056 961,0 | 129 056 961,0 | 0,0 |
|  | **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **95 166 044,0** | **95 166 044,0** |  |
| 801 1 11 05013 13 0000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. Собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 86 498 384,0 | 86 498 384,0 | 0,0 |
| 801 1 11 05025 13 0000 120 | Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений | 97 770,0 | 97 770,0 | 0,0 |
| 801 1 11 05035 13 0000 120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений. | 5 746 909,0 | 5 746 909,0 | 0,0 |
| 801 1 11 07000 00 0000 120 | Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 44 000,0 | 44 000,0 | 0,0 |
| 000 1 11 09000 00 0000 120 | Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в гос и муниципальной собственности. | 270 000,0 | 270 000,0 | 0,0 |
| 801 1 13 01995 13 0000 130 | Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений | 1 200 000,0 | 1 200 000,0 |  |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 308 981,0 | 1 308 981,0 | 0,0 |
| 000 1 15 00000 00 0000 000 | Административные платежи и сборы | 0 | 0 | 0,0 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 0 | 0,0 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 0,0 |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **254 100 000,0** | **281 856 278,4** | **27 756 278,4** |
| **000 2 02 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **5 000 000,0** | **40 978 873,54** | **35 978 873,54** |
| 801 2 02 02999 13 6210 151 | Софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 годы | 5 000 000,0 | 5 000 000,0 | 0 | 35 978 873,54 |
| 801 2 02 03024 13 6336 151 | Субвенция на отдельные гос. Полномочия по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, общих для человека и животных | 0 | 2 320 000,0 | 2 320 000,0 |
| 801 2 02 45160 13 0000 151 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 0 | 33 658 873,54 | 33 658 873,54 |
| 801 2 07 05030 13 0000 180 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 249 100 000,0 | 249 100 000,0 | 0 |
| 801 2 18 05010 13 0000 180 | Доходы бюджетов поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет. | 0 | 74 768,0 | 74 768,0 |
| 000 2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -8 297 363,14 | -8 297 363,14 |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **807 271 207,0** | **835 027 485,4** | **27 756 278,4** |

Общая сумма изменений, вносимых в доходную часть бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год составила **27 756 278,4** руб.

Увеличиваетсяплан по безвозмездным поступлениям:

- субвенция на отдельные государственные полномочия по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных на сумму + 2 320 000,0 руб.;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня на сумму + 33 658 873,54 руб.;

- Доходы бюджетов поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на сумму + 74 768,0 руб. (МБУ «Мемориал»);

Уменьшение плановых ассигнований произошло по КБК «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений» на сумму (-) 8 297 363,14 руб.

В ходе подготовки заключения Контрольно-счетной палатой установлено, что все изменения и дополнения, вносимые в доходную часть бюджета муниципального образования «Город Мирный» правомерны и обоснованы.

**Расходы бюджета**

Расходная часть бюджета увеличилась на 108 628 527,54 руб. и составила **954 396 411,54** руб. Данные в разрезе разделов расходной части бюджета муниципального образования «Город Мирный» приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | ( руб.) |  |
| **Наименование** | **Раздел** | **Решение сессии от 29.11.2016 № III-41-7** | **проект решения сессии февраль 2017 г.** | **изменение бюджета** |
| **(гр.4-гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | **845 767 884,0** | **954 396 411,54** | **108 628 527,54** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 163 567 261,0 | 166 331 547,0 | 2 764 286,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4 036 765,0 | 4 036 765,0 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 124 513 896,0 | 134 943 298,0 | 10 429 402,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 195 404 344,0 | 271 281 106,54 | 75 876 762,54 |
| Образование | 0700 | 1 685 000,0 | 1 685 000,0 | 0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 12 880 000,0 | 16 209 850,0 | 3 329 850,0 |
| Социальная политика | 1000 | 284 481 167,0 | 297 363 786,0 | 12 882 619,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 43 168 375,0 | 44 279 803,0 | 1 111 428,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2 311 611,0 | 4 451 891,0 | 2 140 280,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 13 719 465,0 | 13 813 365,0 | 93 900,0 |

**Расходы планируется увеличить по разделам:**

**раздел 0100** «Общегосударственные вопросы» увеличение расходов в сумме 2 764 286,0 руб.:

- на оплату кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2017 г. В сумме 764 286,0 руб.;

- на исполнение судебных актов в сумме 2 000 000,0 руб.

**раздел 0400** «Национальная экономика» увеличение расходов в сумме 10 429 402,0 руб.:

- на исполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 2 320 000,0 руб.;

- на выполнение проектных работ для организации дорожного движения в сумме 2 000 000,0 руб.;

- на планировку территории 25 квартала в сумме 4 742 105,0 руб., 9 квартала 1 171 205,0 руб.;

- на оплату бюджетных обязательств по подготовке документации по планировке территории под размещение пешеходного тротуара по ш. Кузакова в сумме 196 092,0 руб.

**раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение расходов в сумме 75 876 762,54 руб. обусловлено:

- корректировкой проектно-сметной документации по объекту застройки микрорайона «Заречный» «Газоснабжение» в сумме 11 755 996,0 руб. МЦП «Обеспечение качественным жильем»;

- капитальный ремонт лифтового оборудования в сумме 16 744 401,54 руб., выполнение аварийно-восстановительных работ в сумме 3 000 000,0 руб., на изоляцию ограждающих конструкций зданий (утепление межпанельных швов) и чердачных помещений в сумме 1 500 000,0 руб. МЦП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и развитие электроэнергетики на 2017-2022 г.г.»

- выполнение проектных работ по актуализации схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения для программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры г. Мирного в сумме 3 000 000,0 руб.;

- строительство инженерных сетей 3 квартала в сумме 6 053 320,0 руб.;

- оплата муниципальных контрактов за выполнение проектной документации и ремонт кубовых в сумме 2 836 116,0 руб. МЦП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и развитие электроэнергетики на 2017-2022 г.г.»

- организация работ по цветочному оформлению города и обслуживание зеленых насаждений в сумме 5 281 600,0 руб.;

- благоустройство внутриквартальных территорий 1 квартала в сумме 6 959 237,0 руб.;

- приобретение и доставка элементов спортивной площадки в сумме 1 279 300,0 руб.;

- приобретение и доставка резиновой крошки для укладки площадки в сумме 1 216 952,0;

- финансирование деятельности студенческих отрядов в сумме 961 200,0 руб.;

- утилизация отходов после городских субботников в сумме 592 350,0 руб.;

- охрана ботанического сада в сумме 412 237,0 руб.;

- отлов, транспортировка и утилизация безнадзорных животных в сумме 1 000 000,0 руб.;

- акарицидная обработка территорий (от клещей, комаров) в сумме 427 200,0 руб.;

- оплата муниципального контракта по подготовке проектной документации на обустройство прилегающих территорий для объектов здравоохранения в сумме 684 486,0 руб.;

- ликвидация твердых коммунальных отходов на территории города и ОНТ, ликвидация свалок металлолома и утилизация ртутьсодержащих ламп в сумме 2 700 000,0 руб.;

- асфальтирование стоянки в городском парке в сумме 2 972 367,0 руб.;

- строительство площадки для выгула собак на территории городского парка в сумме 6 500 000,0 руб.

**раздел 0800** «Культура и кинематография» увеличение расходов в сумме 3 329 850,0 руб. обусловлено МЦП «Социальная среда» подпрограммой «Культурный город» на оплату новогодних мероприятий, муниципальные контракты по которым заключены в 2016 г.

**раздел 1000 «Социальная политика»** увеличение расходов в сумме 12 882 619,0 руб.:

По муниципальным контрактам заключенным в 2016 г.

- на оплату агентского договора по сбору платы с граждан за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда в сумме 11 400,0 руб.;

- по подпрограмме «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда»:

- оплата муниципального контракта на разработку проектно-сметной документации по строительству 71-квартирного жилого дома в сумме 1 290 230,0 руб.;

- оплата за работы по строительству 53 квартирного жилого дома в сумме 5 728 678,0 руб.;

- оплата работ по сносу ветхих и аварийных зданий в сумме 1 696 225,0 руб.;

- оплата услуг специализированной организации по обследованию элементов ограждающих и несущих конструкций МКД в сумме 720 000,0 руб..

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» на дополнительное финансирование в сумме 3 436 086,0 руб.

- **раздел 1100** «Физическая культура и спорт» увеличение расходов в сумме 1 111 428,0 руб.:

- оплата кредиторской задолженности на 01.01.2017 г. За услуги связи, приобретение офисной техники, запчасти для автомобиля, программное обеспечение, сервера.

- **раздел 1200** «Средства массовой информации» увеличение расходов в сумме 2 140 280,0 руб. Производство и размещение в телевизионном эфире, печать открыток к Дню города Мирного.

- **раздел 1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» увеличение расходов суммы отрицательного трансферта на 93 900,0 руб.

Вносятся изменения в статью 1 решения сессии № III-41-7 от 29.11.2016 г. «Утвердить основные характеристики бюджета МО «Город Мирный» на 2017 год»:

1. прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Мирный» в сумме 835 027 485,4 руб.
2. общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Мирный» в сумме 954 396 411,54 руб.
3. дефицит бюджета муниципального образования «Город Мирный» в сумме 119 368 926,14 руб.

Приложения 3,5,6,7,8,9 предлагается изложить в новой редакции.

Приложение №3 «Прогнозируемые доходы по группам, подгруппам, статьям, подстатьям и элементам видов доходов в соответствии с классификацией доходов бюджетной классификации РФ на 2017 г.» по неналоговым поступлениям «Безвозмездные поступления» за счет средств выделенных из бюджета РС (Я) в сумме 7 320 000,0 руб., из бюджета МО «Мирнинский район» в сумме 33 658 873,54 руб.

Приложение №5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета МО «Город Мирный» на 2017 год» и приложение №6 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Город Мирный» на 2017 г. Сумма уточнений 108 628 527,54 руб.

Приложение №7 «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет МО «Город Мирный» на 2017 год» сумма уточнений 35 978 873,54 руб.

Приложение №8 «Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета МО «Город Мирный» на 2017 год» сумма уточнений 3 529 986,0 руб.

Приложение № 9 к решению городского Совета «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ МО «Город Мирный» на 2017 год» по целевым статьям расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на реализацию муниципальных программ и подпрограмм МО «Город Мирный» на 2017 год». Данные приведены в таблице: (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Проект решения  сессии февраль 2017 г. | |
|  | Бюджет Мирнинского района | Бюджет РС (Я) |
| **Муниципальные программы** | **40 978 873,54** | |
|  | **33 658 873,54** | **7 320 000,0** |
| МЦП»Обеспечение качественным жильем на 2017-2022 годы»  Подпрограмма «Градостроительное планирование, развитие территорий. Снижение административных барьеров в области строительства» | 4 742 105,0 |  |
| МЦП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и развитие электроэнергетики на 2017-2022 г.г.»  Подпрограмма «Благоустройство территории города» | 28 916 768,54 | 5 000 000,0  2 320 000,0 |

Финансирование муниципальных целевых программ увеличилось на 40 978 873,54 руб. с 739 954 715,0 руб. до 780 933 588,54 руб.

Приложение №10 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Город Мирный» на 2017 г.» предлагается принять в новой редакции в сумме 119 368 926,14 руб. за счет уточнения остатков средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2017 г.

# Дефицит бюджета МО «Город Мирный» на 2017 составляет 119 368 926,14 руб. (21,6%), что превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ (10 %).

*Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.*

*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.*

Рассмотрев представленный проект решения Мирнинского городского Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Мирнинского городского Совета депутатов от 29.11.2016 г. № III-41-7 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2017 год» Контрольно-счетная палата замечаний не имеет.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Город Мирный» А.С. Ульчугачев