

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на экспертизу проекта решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №45/14»**

г. Лосино-Петровский

14 ноября 2016 года

**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», Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Лосино-Петровский, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 15.12.2014 № 65/16, план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год (п.1 п.п.1.1) и распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский от 08.11.2016 №18 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**Состав экспертной группы:**

Виноградова Т.В. - председатель Контрольно-счетной палаты;  
Харитоновна С.А. - инспектор Контрольно-счетной палаты;  
Чернышова Ю.В. - инспектор Контрольно-счетной палаты.

**Предмет экспертизы:** проект решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств и доходной части бюджета муниципального образования в 2016 году.

**Цель экспертизы:** оценка финансово - экономических обоснований на предмет обоснованности расходных обязательств и доходной части бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский проекта решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14».

**Срок проведения экспертизы:** с 08.11.2016 по 16.11.2016.

**Краткая характеристика изменений, вносимых в бюджет городского округа Лосино-Петровский:**

Проект решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14» с приложениями (далее –

проект Решения), служебными записками от структурных подразделений администрации городского округа Лосино-Петровский к проекту Решения представлен на экспертизу 07.11.2016г. в Контрольно-счетную палату городского округа Лосино-Петровский. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», к которым в соответствии с п. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

**Проектом Решения вносятся изменения  
в основные характеристики бюджета городского округа  
Лосино-Петровский на 2016 год:**

тыс. руб.				
п/п	Наименование	Утвержденный бюджет на 2016 г. ( в редакции)	Внесение изменений в бюджет на 2016 год	Отклонение
1	Доходы	1 022 687	990 532	-32 155
2	Расходы	1 046 416	1 012 502	-33 914
3	Дефицит (профицит)	-23 729	-21 970	+1 759

**Корректировка доходной части бюджета  
городского округа Лосино-Петровский на 2016 год**

Источники доходов	2016 год			Отклонение
	КБК	Утверждено бюджетом на 2016 г. ( в редакции)	Внесение изменений в бюджет на 2016 год	
1	2	3	4	5
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>363 255</b>	<b>350 372</b>	<b>-12 883</b>
<b>в том числе:</b>				
налоговых доходов		264 141	263 796	-345
неналоговых доходов		99 114	86 576	-12 538
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>000 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>659 432</b>	<b>640 160</b>	<b>-19 272</b>
<b>в том числе:</b>				
Дотации		10 765	10 765	0
Субсидии		350 863	353 328	+2 465
Субвенции		282 785	259 348	-23 437
Иные межбюджетные трансферты		15 019	16 719	1 700
<b>Всего:</b>		<b>1 022 687</b>	<b>990 532</b>	<b>-32 155</b>

План доходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2016 году корректируется в сторону уменьшения на сумму 32 155 тыс. руб. Согласно пояснительной записке начальника Управления финансами администрации к данному проекту Решения корректируется план по доходной части в том числе:

**по налоговым и неналоговым доходам** план уменьшается в сумме 12 883 тыс. руб., в т.ч.:

**по налоговым доходам** план уменьшается в сумме 345 тыс. руб.,

**по неналоговым доходам** план уменьшается на сумму 12 538 тыс. руб., в т.ч.:

– по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, план уменьшается 2 435 тыс. руб.;

– по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), план уменьшается на 924 тыс. руб.;

– по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами план уменьшается на сумму 337 тыс. руб.;

– по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), план уменьшается на сумму 9 842 тыс. руб.;

– по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), план увеличивается на сумму 1 000 тыс. руб.

**по безвозмездным поступлениям** план корректируется в сторону уменьшения на сумму 19 272 тыс. руб., в т.ч.:

**а) по субсидиям** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) план увеличивается на сумму 2 465 тыс. руб., в том числе:

- по субсидии на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы (в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов») план увеличен на сумму 490 тыс. руб.

– по субсидии из бюджета Московской области на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта

(в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов») план увеличивается на сумму 1 975 тыс. руб.

**б) по субвенциям** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований план корректируется в сторону уменьшения на сумму 23 437 тыс. руб., в том числе:

– по субвенции на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Московской области (в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»), план уменьшается в сумме 150 тыс. руб.;

– по субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек, (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов») план уменьшается в сумме 408 тыс. руб.;

– по субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек, (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов») план уменьшается в сумме 24 520 тыс. руб.;

– по субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов») план увеличивается на сумму 1 641 тыс. руб.

**в) по иным межбюджетным трансфертам** план корректируется в сторону увеличения на сумму 1 700 тыс. руб., в том числе:

– по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня (в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Московской

области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов») план увеличивается в сумме 1 700 тыс. руб.

### Корректировка расходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год

тыс.руб.

Наименование	2016 год			Отклонение
	Раздел, подраздел	Утверждено бюджетом на 2016г.	Внесение изменений в бюджет 2016 года	
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>0100</b>	<b>93 847</b>	<b>93 134</b>	<b>-713</b>
<b>в том числе:</b>				
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 736	1 736	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	2 392	2 493	+101
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	70 118	71 112	+994
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового- бюджетного) надзора	0106	2 835	2 780	-55
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 200	1 200	
Резервные фонды	0111	100	100	
Другие общегосударственные вопросы	0113	15 466	13 713	-1 753
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>0200</b>	<b>1 156</b>	<b>1 156</b>	
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 045	1 045	
Мобилизационная подготовка экономики	0204	111	111	
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0300</b>	<b>10 477</b>	<b>10 408</b>	<b>-69</b>
<b>в том числе:</b>				
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	9 422	9 353	-69
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 055	1 055	
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>0400</b>	<b>41 210</b>	<b>29 901</b>	<b>-11 309</b>
<b>в том числе:</b>				
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	31 413	22 768	-8 645
Связь и информатика	0410	5 178	4 605	-573
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	4 619	2 528	-2 091
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>0500</b>	<b>83 530</b>	<b>81 420</b>	<b>-2110</b>
<b>в том числе:</b>				

Жилищное хозяйство	0501	5 950	5 973	+23
Коммунальное хозяйство	0502	8 383	11 373	+2 990
Благоустройство	0503	38 697	33 574	-5 123
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	30 500	30 500	
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>0600</b>	<b>234</b>	<b>234</b>	
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	234	234	
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>0700</b>	<b>550 466</b>	<b>528 004</b>	<b>-22 462</b>
в том числе:				
Дошкольное образование	0701	323 303	298 783	-24 520
Общее образование	0702	210 869	212 924	+2 055
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2 920	2 919	-1
Другие вопросы в области образования	0709	13 374	13 378	+4
<b>КУЛЬТУРА И КИНЕМОТОГРАФИЯ</b>	<b>0800</b>	<b>29 963</b>	<b>31 240</b>	<b>+1 277</b>
Культура	0801	29 963	31 240	+1 277
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>0900</b>	<b>3 467</b>	<b>3 467</b>	
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	3 467	3 467	
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>1000</b>	<b>30 713</b>	<b>32 195</b>	<b>+1 482</b>
в том числе:				
Пенсионное обеспечение	1001	2 095	2 136	+41
Социальное обеспечение населения	1003	11 562	13 203	+1 641
Охрана семьи и детства	1004	17 056	16 856	-200
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>1100</b>	<b>200 953</b>	<b>200 952</b>	<b>-1</b>
Физическая культура	1101	200 953	200 952	-1
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>1200</b>	<b>400</b>	<b>391</b>	<b>-9</b>
<b>ИТОГО</b>		<b>1 046 416</b>	<b>1 012 502</b>	<b>-33 914</b>

План расходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2016 году корректируется в сторону уменьшения на сумму 33 914 тыс. руб. за счет уменьшения налоговых и неналоговых поступлений, а также уменьшения безвозмездных поступлений.

Корректировка расходной части бюджета производилась в соответствии со служебными записками руководителей структурных подразделений администрации городского округа Лосино-Петровский, завизированных первым заместителем главы администрации городского округа Лосино-Петровский, и согласно выделению денежных средств муниципальному образованию городской округ Лосино-Петровский на выполнение ряда мероприятий в рамках реализации государственных программ Московской области.

Дефицит бюджета на 2016 год составляет 21 970 тыс. руб. (12,8%).

**Выводы:**

Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

План доходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год уменьшен на сумму 32 155 тыс. руб. и составил 990 532 тыс. руб., план по расходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год уменьшен на 33 914 тыс. руб. и составил 1 012 502 тыс. руб. Дефицит бюджета на 2016 год составляет 21 970 тыс. руб. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является уменьшение остатков денежных средств бюджета городского округа Лосино-Петровский.

В целом анализ структуры изменений, вносимых в расходы бюджета на 2016 год, свидетельствует о том, что общее уменьшение расходов обусловлено в основном уменьшением доходной части бюджета за счет средств вышестоящего бюджета.

В ходе проверки проекта Решения выявлено нарушение ст. 32 Бюджетного кодекса РФ «Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов» и ст. 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Лосино-Петровский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 15.12.2014г. №65/16, а именно:

– несоответствие плановых назначений на 2016 год в сумме 2 128 тыс. руб. по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (Приложение №1 к данному проекту Решения) Прогнозному плану приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский на 2016 год», утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №43/14, в котором прогнозируемая цена составляет в сумме 11 970 тыс. руб. Отклонение составляет 9 842 тыс. руб.

– несоответствие плановых назначений на 2016 год в сумме 6 000 тыс. руб. по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) Прогнозному плану продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2015-2017 г.г.», утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 04.12.2014 №63/15 (в редакции от 21.06.2016 №26/6), в котором прогнозируемая цена составляет в сумме 5 000 тыс. руб. Отклонение составляет 1 000 тыс. руб.

Для проведения экспертизы расходной части бюджета на 2016 год данного проекта Решения в нарушение Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лосино-Петровский на очередной финансовый год и на плановый период не представлены расчеты и обоснования в сумме 659 тыс. руб., в т.ч.:

– по разработке предложений и внесению изменений в проектную документацию «Проект 14-16 этажного жилого дома по ул. Кирова, дом 4А» подпрограммы «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развития застроенных территорий в городском округе Лосино-Петровский на 2015-2019 годы муниципальной программы «Жилище» в сумме 100 тыс. руб.;

– по административному правонарушению в виде штрафа в сумме 600 тыс. руб., в расходной части бюджета планируется увеличение в сумме 650 тыс. руб., необоснованное увеличение в сумме 50 тыс. руб.;

– внесение взносов на капитальный ремонт в Фонд капитального ремонта Московской области по решению Арбитражного суда Московской области (кредиторская задолженность) в сумме 509 тыс. руб. (508 731,91 рублей). В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 01.06.2016 №21/5 «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 2015 год» в доходной части бюджета план от платы за наем жилых помещений составляет в сумме 4 087 тыс. руб., фактически исполнено в сумме 3 438 тыс. руб. или 84,1%. По расходной части бюджета план по внесению взносов на капитальный ремонт в Фонд капитального ремонта Московской области составляет в сумме 5 500 тыс. руб., фактически исполнено в сумме 5 462 тыс. руб. или 99,3%. Отклонение от плана составляет в сумме 38 тыс. руб.

В соответствии со служебной запиской предлагается уменьшить объем средств дорожного фонда на сумму 8 644 тыс. руб., в том числе:

– от ремонта дорог местного значения в сумме 4 897 тыс. руб.;

– от ремонта внутриквартальных дорог в сумме 3 748 тыс. руб., и

перераспределить данные средства на иные статьи расходов, что приведет к нарушению ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Лосино-Петровский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 28.11.2013 №35/10 «О создании муниципального дорожного фонда городского округа Лосино-Петровский».

### **Предложения:**

1. Внести изменение в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №43/14 «Об утверждении



прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский на 2016 год».

2. Внести изменение в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 04.12.2014 №63/15 «Об утверждении прогнозного плана продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2015-2017 г.г.».

3. Провести инвентаризацию фактической площади муниципального жилищного фонда с целью эффективного планирования доходной части местного бюджета (плата за наем жилых помещений) и расходной части местного бюджета (внесение взносов на капитальный ремонт в Фонд капитального ремонта Московской области).

4. Усилить контроль по соблюдению Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лосино-Петровский на очередной финансовый год и на плановый период и Порядка рассмотрения Советом депутатов городского округа Лосино-Петровский проектов муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский и предложений о внесении изменений в муниципальные программы городского округа Лосино-Петровский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 23.04.2015 №18/4.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Инспектор  
Контрольно-счетной палаты

С.А. Харитоновна

Ю.В. Чернышова