

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от «23» ноября 2015 года №26)

г.Апатиты

23 ноября 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 23.12.2014 № 54 «О городском бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 11.03.2015 № 91, от 28.04.2015 № 95, от 25.06.2015 № 137, от 29.09.2015 №178)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 23.12.2014 № 54 «О городском бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 11.03.2015 № 91, от 28.04.2015 № 95, от 25.06.2015 № 137, от 29.09.2015 № 178)» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» (в редакции решений Совета депутатов города Апатиты от 26.06.2012 № 587, от 25.09.2012 № 601, от 27.09.2013 № 796, от 29.10.2013 № 835, от 24.06.2014 № 954, от 28.04.2015 № 96) (далее - Положение о бюджетном процессе) и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» (в редакции решений Совета депутатов города Апатиты от 27.03.2012 № 558, от 26.02.2013 № 717, от 25.03.2014 № 911, от 27.05.2014 № 945), по материалам, направленным Главой города Апатиты 18 ноября 2015 года № 539/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 23.12.2014 № 54 «О городском бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 11.03.2015 № 91, от 28.04.2015 № 95, от 25.06.2015 № 137, от 25.06.2015 №137, от 29.09.2015 №178)» (далее – проект решения) внесен Главе города Апатиты Первым заместителем Главы администрации города (письмо Администрации города Апатиты от 18.11.2015 № 3366-01/15).

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой города Апатиты на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-счетную палату.

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 23.12.2014 № 54 «О городском бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 11.03.2015 № 91, от 28.04.2015 № 95, от 25.06.2015 № 137, от 29.09.2015 № 178) (далее – решение о бюджете).

Изменения основных характеристик бюджета

В соответствии проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2015 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 2 250 489,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 268 621,8 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального долга города Апатиты на 1 января 2016 года в сумме 37 385,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 18 132,0 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице №1:

Таблица №1

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	тыс. рублей	
			Отклонение решения о бюджете от проекта решения	
			гр.3-гр.2, тыс. рублей	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Доходы - всего	2 216 887,3	2 250 489,8	33 602,5	1,5
в т.ч. налоговые и неналоговые	1 301 867,3	1 301 867,3	0,0	0,0
Расходы - всего	2 235 019,3	2 268 621,8	33 602,5	1,5
Дефицит (тыс. рублей)	-18 132,0	-18 132,0	0,0	0,0
Дефицит (%)	1,4	1,4	X	X
Верхний предел муниципального долга	37 385,3	37 385,3	0,0	0,0

Проектом решения увеличен общий объем доходной части бюджета на 33 602,5 тыс. рублей или на 1,5 %, объем расходной части также увеличен на 33 602,5 тыс. рублей или на 1,5%.

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит бюджета остался неизменным и составляет 18 132,0 тыс. рублей или 1,4% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга не изменился и соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в таблице №2.

Таблица №2

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		тыс. рублей			
					Отклонения			
					Сумма		%	
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год
1	2	3	4	5	6(гр.4-гр.2)	7(гр.5-гр.3)	8(гр.6/гр.20)	9(гр.7/гр.3)
Доходы - всего	1 845 102,8	1 915 479,1	1 918 510,8	2 043 397,8	73 408,0	127 918,7	4,0	6,7
в т.ч. налоговые и неналоговые	961 872,0	1 007 573,4	961 872,0	1 007 573,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы - всего	1 981 911,0	1 963 596,8	2 018 316,3	2 104 263,0	36 405,3	140 666,2	1,8	7,2
в т.ч. условно утвержденные	28 395,3	108 480,6	28 395,3	172 292,8	0,0	63 812,2	0,0	58,8
Дефицит (тыс. рублей)	136 808,2	48 117,7	99 805,5	60 865,2	-37 002,7	12 747,5	-27,0	26,5
Дефицит (%)	14,2	4,8	10,4	6,0	X	X	X	X
Верхний предел муниципального долга	162 668,1	147 668,1	0,0	0,0	-162 668,1	-147 668,1	-100,0	-100,0

В связи с изменениями доходной и расходной частей бюджета, а также источников финансирования городского бюджета, проектом решения Приложения №№ 1,2,5,6,7,8,9,10 утверждаются в новой редакции.

Также предлагается внести следующие изменения в отдельные пункты решения о бюджете:

Пункт 13. Увеличен объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета:

- на 2015 год с 914 284,4 тыс. рублей до 947 886,9 тыс. рублей, на 33 602,5 тыс. рублей или 3,7%;

- на 2016 год с 883 230,9 тыс. рублей до 956 638,8 тыс. рублей, на 73 407,9 тыс. рублей или 8,3%;

на 2017 год с 907 905,7 тыс. рублей до 1 035 824,4 тыс. рублей, на 127 918,7 тыс. рублей или 14,1%.

Пункт 14. Изменен общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2015 год уменьшен с 51 644,9 тыс. рублей до 50 977,8 тыс. рублей или на 667,1 тыс. рублей;

- на 2016 год увеличен с 51 388,5 тыс. рублей до 55 279,5 тыс. рублей или на 3 891,0 тыс. рублей;

- на 2017 год увеличен с 50 511,2 тыс. рублей до 55 933,2 тыс. рублей или на 5 422,0 тыс. рублей.

Подпункт 1 пункта 17. Проектом решения изменяются объемы оснований для внесения изменений в показатели свободной бюджетной росписи городского бюджета связанные с резервированием средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований на 2015 год:

- уменьшен объем бюджетных ассигнований средств резервного фонда Администрации города Апатиты, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные расходы» классификации расходов бюджетов на 58,3 тыс. рублей с 2 032,9 тыс. рублей до 1 257,8 тыс. рублей. Размер резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Бюджетные ассигнования направлены: МУП города Апатиты «Заполярье» на возмещение расходов по организации питания лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пункте временного размещения на территории города Апатиты, в размере 322,36 тыс. рублей; МБОУ ДОД «Дом детского творчества имени академика А.Е.Ферсмана» для оплаты расходов проезда детей для участия в Кремлевской новогодней елке в размере 123,9 тыс. рублей; МБДОУ детский сад № 68 на выполнение работ по ремонту системы отопления в размере 120,7 тыс. рублей; МКУ «Служба гражданской защиты г.Апатиты» на закупку товаров для обеспечения питьевой воды населения при чрезвычайных ситуациях в размере 24,7 тыс. рублей. Также были увеличены бюджетные ассигнования резервного фонда в связи с выделением средств из областного бюджета на оплату питания лиц, вынужденно покинувших территорию Украины;

- уменьшен объем на распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на реализацию решения Апатитского городского Совета народных депутатов от 27.01.2005 № 385 «О гарантиях и компенсациях, правовое регулирование которых отнесено к полномочиям органов местного самоуправления, для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера», с 577,4 тыс. рублей до 557,1 тыс. рублей.

В плановом периоде 2016 и 2017 годов вышеперечисленные показатели остаются неизменными.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2015 год на 33 602,5 тыс. рублей (или 1,5%) за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов городского бюджета в 2015 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составит 2 250 489,8 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2015 год, представлены в следующей таблице.

Таблица №3

№	Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	тыс. рублей	
				Отклонения	
				тыс. руб.	%%
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	2 216 887,3	2 250 489,8	33 602,5	1,5%
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	1 301 867,3	1 301 867,3	0,0	0,0%
1.2	Безвозмездные поступления	915 020,0	948 622,5	33 602,5	3,7%
	безвозмездные поступления от нерезидентов	735,3	735,3	0,0	0,0%
	безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	914 284,4	947 886,9	33 602,5	3,7%
	дотации	47 596,0	47 596,0	0,0	0,0%
	субсидии	62 617,0	64 944,5	2 327,5	3,7%
	субвенции	803 395,5	834 244,3	30 848,8	3,8%
	иные межбюджетные трансферты	675,9	1 102,1	426,2	0,0%
	доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,3	0,3	0,0	X

Налоговые доходы и неналоговые доходы в проекте бюджета остаются неизменными.

Безвозмездные поступления на 2015 год предложены к утверждению в объеме 948 622,5 тыс. рублей. Увеличение безвозмездных поступлений произошло для приведения в соответствие с Законом Мурманской области от 28.10.2015 № 1917-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Объем субсидий увеличен на 2 327,5 тыс. рублей или 3,7% за счет субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства.

Объем субвенций увеличен на 30 848,8 тыс. рублей или 3,8% в основном за счет прочих субвенций бюджетам городских округов.

Согласно данным пояснительной записки к проекту решения, представленной Управлением финансов Администрации города Апатиты, основное увеличение произведено по субвенциям, выделенным на реализацию Законов Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» и «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» на сумму 16 371,5 тыс. рублей и 12 105,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты увеличены на 426,2 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на финансовое обеспечение беженцев из Украины.

Объем безвозмездных поступлений на 2015 год от бюджетов других уровней, предложенный проектом решения, с учетом Уведомления Министерства развития промышленности и предпринимательства от 16.11.2015 г. № 45 на сумму 2 327,5 тыс. рублей, соответствует показателям Закона Мурманской области от 19.12.2014 № 1809-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 28.10.2015).

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в таблице №4.

Таблица №4

тыс.рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	сумма		%%	
					2016 год	2017 год	2016 год	2017 год
ДОХОДЫ , в том числе:	1 845 102,9	1 915 479,1	1 918 510,8	2 043 397,8	73 407,9	127 918,7	4,0	6,7
Налоговые и неналоговые доходы	961 872,0	1 007 573,4	961 872,0	1 007 573,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	883 230,9	907 905,7	956 638,8	1 035 824,4	73 407,9	127 918,7	8,3	14,1
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	883 230,9	907 905,7	956 638,8	1 035 824,4	73 407,9	127 918,7	8,3	14,1
дотации	37 130,5	29 115,2	74 133,1	80 179,8	37 002,6	51 064,6	99,7	175,4
субсидии	11 736,4	4 345,4	10 548,2	5 047,0	-1 188,2	701,6	-10,1	16,1
субвенции	834 344,2	874 425,3	871 937,9	950 577,8	37 593,7	76 152,5	4,5	8,7
иные межбюджетные трансферты	19,8	19,8	19,6	19,8	-0,2	0,0	-0,9	0,0

Из Приложения № 2 «Перечень главных администраторов доходов городского бюджета» проекта решения исключены следующие коды бюджетной классификации:

- 901 11401040040000410 «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов».

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2015 год предлагается утвердить в объеме **2 268 621,8 тыс. рублей**, что на 33 602,5 тыс. рублей, или на 1,5 % больше объема расходов, утвержденного Решением о бюджете.

В соответствии с Пояснительной запиской изменение объема расходов в основном обусловлено следующими факторами:

- ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств;
- приведением в соответствие с Законом Мурманской области от 28.10.2015 № 1917-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;
- перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений в связи с уточнением кодов бюджетной классификации.

На 2016 год расходы городского бюджета увеличились на 36 405,3 тыс. рублей и составили 2 018 316,3 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы – 28 395,3 тыс. рублей);

На 2017 год расходы городского бюджета увеличились на 140 666,2 тыс. рублей и составили 2 104 263,0 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы – 172 292,8 тыс. рублей).

В структуре функциональной классификации расходов бюджета основная доля (0,85) изменений объемов бюджетных ассигнований на 2015 год приходится на: 0700 «Образование».

В разрезе групп видов расходов классификации расходов городского бюджета основная доля (85,5 %) увеличения общего объема расходов бюджета по сравнению с объемом, утвержденным Решением о бюджете, приходится на бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код группы вида расходов 600).

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов городского бюджета на 2015 год по разделам представлен в следующей таблице.

Таблица №5

рублей

Наименование показателя	Код раздела	Утвержденные бюджетные назначения на 2015 год (решение от 29.09.2015 №178)	Проект решения	Отклонение
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	169 965 771,83	170 122 604,7	156 832,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	3 857 800,00	3 944 100,0	86 300,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	18 297 088,29	18 321 822,4	24 734,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	419 280 469,22	421 607 969,2	2 327 500,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	118 750 858,61	118 750 858,6	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 037 397,90	1 037 397,9	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 275 773 444,94	1 304 501 677,9	28 728 233,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	79 197 509,85	79 197 509,9	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	87 201 764,83	89 480 664,8	2 278 900,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	57 640 431,77	57 640 431,8	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	4 016 724,73	4 016 724,7	0,0
ВСЕГО		2 235 019 261,97	2 268 621 761,97	33 602 500,00

Сравнительный анализ изменения объема и структуры ведомственной классификации расходов городского бюджета по разделам представлен в следующей таблице:

Таблица №6

рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2015 год (решение от 29.09.2015 №178)	Проект решения	Отклонение
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	225 984 682,53	231 050 949,53	5 066 267,00
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	7 606 199,50	7 585 905,00	-20 294,50
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	72 649 230,57	72 649 230,57	0,00
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	8 601 871,28	8 601 871,28	0,00
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	4 370 094,42	4 370 094,42	0,00
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 200 045 989,97	1 228 602 517,47	28 556 527,50
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	148 451 169,28	148 451 169,28	0,00

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2015 год (решение от 29.09.2015 №178)	Проект решения	Отклонение
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	567 310 024,42	567 310 024,42	0,00
Итого		2 235 019 261,97	2 268 621 761,97	33 602 500,0

Изменения в ведомственной структуре характеризуются следующим:

Увеличение бюджетных ассигнований:

- по МКУ «Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области» на 28 556,5 тыс.рублей или на 2,4% (в том числе субвенция на реализацию Закона Мурманской области от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» (КБК 0702 0127531 600); субвенция на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2013 № 1684-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» (КБК: 0701 0127538 600); субвенция на реализацию Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 900-01-ЗМО «О предоставлении питания отдельным категориям обучающихся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области» (КБК 0702 0127532 600)).
- по Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 5 066,3 тыс. рублей или на 2,2% (в том числе субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, в том числе: 3 008,8 тыс. рублей – на выплату вознаграждения приемным родителям (КБК 1004 1337534 200); 340,2 тыс. рублей – на выплату средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя), приемного родителя (КБК 1004 1337534 300)).

Уменьшение бюджетных ассигнований:

- по Управлению финансов Администрации города Апатиты Мурманской области на 20,3 тыс.рублей или на 0,3%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отдельные наименования целевых статей не соответствуют наименованиям отраженным в Перечне кодов целевых статей, утвержденном приказом Минфина Мурманской области от 29.10.2015 №90н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2014 №143н»:

Таблица №7

Коды целевых статей, по Приказу №90н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2014 №143н»	Код целевых статей в проекте бюджета	Наименование целевой статьи по приказу №90н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2014 №143н»	Наименование целевой статьи в проекте решения
****5027	0115027	Субсидии на мероприятия государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2015 годы	Субсидии на мероприятия государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2015 годы в рамках подпрограммы "Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и

Коды целевых статей, по Приказу №90н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2014 №143н»	Код целевых статей в проекте бюджета	Наименование целевой статьи по приказу №90н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2014 №143н»	Наименование целевой статьи в проекте решения
			других маломобильных групп населения" государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2015 годы
***7096	0617096	Субсидии на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры, в том числе для предоставления их на безвозмездной основе многодетным семьям	Субсидии на планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, предоставленных на безвозмездной основе многодетным семьям, и обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры
***7055	1117055	Субсидия на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства	Субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мурманской области на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства по итогам конкурса (остатки прошлых лет)
***7093	0917093	Строительство, реконструкция, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе)	Субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкция, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе)
***7559	0537559	Субвенция на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных	Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных
***7560	0537560	Субвенция на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных	Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных
***5392	1415392	Создание и развитие сети МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг	Создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг
***5224	9005224	Финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения	Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

Размер дефицита городского бюджета, предусмотренный проектом решения о городском бюджете на 2015 год не изменился и составляет 18 131,9 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 20 711,2 тыс. руб.

РАЗМЕР МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

Таблица №8

(тыс. руб.)

Показатель	Сальдо на 01.01.2015 г.	Сальдо на 01.11.2015 г.	Погашено на 01.11.2015 г.
Кредиты кредитных организаций	39 964,6	0	39 964,6

Согласно Программе внутренних заимствований дополнительно планируется до конца финансового года привлечение кредитов кредитных организаций, что является одним из источников погашения дефицита бюджета в сумме 37 385,3 тыс. руб., что соответствует объему, утвержденного Решением о бюджете.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга (раздел расходов 1300), запланированы в сумме 4 016,7 тыс. рублей, проектом решения сумма не изменяется.

ПУБЛИЧНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения относятся бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам либо на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер материальной поддержки населения (статья 74.1 Бюджетного кодекса РФ).

Социальное обеспечение населения может осуществляться посредством принятия публичных нормативных обязательств, бюджетные ассигнования на исполнение которых предусматриваются отдельно по каждому виду обязательств.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2015 год уменьшен с 51 644,9 тыс. рублей до 50 977,8 тыс. рублей или на 667,1 тыс. рублей;

- на 2016 год увеличен с 51 388,5 тыс. рублей до 55 279,5 тыс. рублей или на 3 891,0 тыс. рублей;

- на 2017 год увеличен с 50 511,2 тыс. рублей до 55 933,2 тыс. рублей или на 5 422,0 тыс. рублей.

РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией города за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2015 год, утверждены в сумме 1 257,8 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ (3,0 % общего объема расходов) и составляет 0,06 % общего объема расходов местного бюджета.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств в отношении 4 муниципальных программ города Апатиты. Объем бюджетных ассигнований городского бюджета

на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2015 год увеличился на 32 827,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предложено по муниципальной программе «Развитие образование» на 28 291,6 тыс. рублей или на 2,5%.

По муниципальной программе «Организация предоставления муниципальных услуг» вносятся изменения на уменьшение бюджетных ассигнований на 349,0 тыс. рублей или на 1,7%.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что у 8 муниципальных программ (с учетом проектов программ, представленных к проекту решения), по состоянию на дату внесения проекта решения в Совет депутатов города Апатиты, объемы расходных обязательств не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте бюджета больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 14 392,5 тыс. рублей (приложение № 1).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что отдельные наименования видов расходов, отраженных в проекте решения не соответствуют наименованиям видов расходов в Перечне кодов целевых статей, утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области от 01 октября 2015 года №34:

Таблица №9

Код расхода	Наименование расхода в проекте решения	Наименование видов расходов в соответствии с перечнем, утвержденным Приказом Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области от 01.10.2015 № 34
0914012	Капитальный ремонт, реконструкция объектов улично-дорожной сети города Апатиты-дорожный фонд	Капитальный ремонт дорог
0332090	Предоставление дополнительного образования детям и учащейся молодежи в образовательных учреждениях физкультурно-спортивной направленности (виды спорта: футбол, бокс)	Предоставление дополнительного образования детям и учащейся молодежи в образовательных учреждениях физкультурно-спортивной направленности (виды спорта: футбол, бокс, хоккей)
0332093	Предоставление дополнительного образования детям и учащейся молодежи в образовательных учреждениях физкультурно-спортивной направленности (вид спорта: плавание, хоккей с шайбой, фигурное катание)	Предоставление дополнительного образования детям и учащейся молодежи в образовательных учреждениях физкультурно-спортивной направленности (вид спорта: плавание)

Так же Контрольно-счетной палатой города Апатиты установлены случаи отражения в проекте решения расходов, которые отсутствуют в Перечне кодов целевых статей, утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области от 01 октября 2015 года № 34.

Код расхода	Наименование расхода в проекте решения
9005224	Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения
1115064	Субсидия бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в рамках подпрограммы "Развитие малого и среднего предпринимательства" государственной программы Российской Федерации "Экономическое развитие и инновационная экономика"
1017064	Субсидия на софинансирование капитального ремонта спортивных объектов, находящихся в

Код расхода	Наименование расхода в проекте решения
	муниципальной собственности

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Общий объем доходов бюджета муниципального образования город Апатиты 2015 года увеличен на 33 602,5 тыс. рублей (1,5%), общий объем расходов бюджета увеличен на 33 602,5 тыс. рублей (1,5%) Размер дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга, объем расходов за счет средств резервного фонда Администрации города Апатиты соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата города Апатиты:

- считает возможным внести предложенные изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 23.12.2014 № 54 «О городском бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 11.03.2015 № 91, от 28.04.2015 № 95, от 25.06.2015 № 137, от 29.09.2015 №178) с учетом замечаний отраженных в настоящем заключении.

Приложения: на 3 листах в одном экземпляре.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Апатиты



А.Л.Лукичев

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Апатиты



Т.А.Киселева

Анализ изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Апатиты в 2015 году

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код подпрограммы	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете	Изменения, предусмотренные проектом решения		Объемы финансирования по паспортам программ	Объемы финансирования в проектах Программ	Отклонение между паспортами программ (с учетом проектов программ) и проектом решения о бюджете
					тыс.рублей	%			
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)	7(гр.6/гр.4)	8	9	10 (гр.9(8)- гр.5)
1	Муниципальная программа "Развитие образования"	011	39 635,5	39 635,5	0,0	0,0	39 635,5		
	ИТОГО:	012	1 158 122,5	1 186 414,1	28 291,6	2,4	1 158 122,5		-28 291,6
			1 197 757,9	1 226 049,5	28 291,6	2,4	1 197 758,0	0,0	-28 291,5
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан и социально-ориентированных организаций"	021	9 527,7	9 527,7	0,0	0,0	10 525,7		998,0
	ИТОГО:	022	672,1	672,1	0,0	0,0	672,1		0,0
		031	916,8	916,8	0,0	0,0	916,8	0,0	998,0
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	032	13 651,6	13 651,6	0,0	0,0	13 651,6		0,0
	ИТОГО:	033	68 726,9	68 726,9	0,0	0,0	62 382,1		-6 344,8
			83 295,3	83 295,3	0,0		76 950,5	0,0	-6 344,8
4	Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города"	041	3 494,3	3 494,3	0,0	0,0	3 494,3	3 494,3	0,0
	ИТОГО:	042	2 027,4	2 027,4	0,0	0,0	2 032,1	2 040,2	12,8
		043	141 265,0	141 265,0	0,0	0,0	141 265,0	141 753,6	488,6
			146 786,8	146 786,8	0,0	0,0	146 791,4	147 288,1	501,3
5	Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города"	051	7 281,2	7 281,2	0,0	0,0	1 882,4		-5 398,8
	ИТОГО:	052	24 118,3	24 118,3	0,0	0,0	27 916,2		3 798,0
		053	6 569,9	6 569,9	0,0	0,0	6 569,8		-0,1
			37 969,3	37 969,3	0,0	0,0	36 368,4	0,0	-1 600,9
	Муниципальная программа "Обеспечение доступным	061	6 350,8	6 350,8	0,0	0,0	6 350,8		0,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	подпрограммы	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете	тыс.рублей	%	финансирования по паспортам программ	финансирования в проектах Программ	программ (с учетом проектов программ) и проектов решения о бюджете
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)	7(гр.6/гр.4)	8	9	10 (гр.9(8)- гр.5)
6	и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города"	062	993,6	993,6	0,0	0,0	296,4		
	ИТОГО:		7 344,4	7 344,4	0,0	0,0	6 647,2	0,0	-697,2
7	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города"	071	149,8	149,8	0,0	0,0	569,8		420,0
		072	213,8	213,8	0,0	0,0	213,8		0,0
		073	4 176,2	4 176,2	0,0		4 176,2		0,0
		074	10 088,7	10 088,7	0,0	0,0	10 088,7		0,0
	ИТОГО:		14 628,5	14 628,5	0,0	0,0	15 048,5	0,0	420,0
8	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	081	1 284,9	1 284,9	0,0				
	ИТОГО:		1 284,9	1 284,9	0,0	0,0	24 034,9	0,0	22 750,0
9	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"	091	388 584,4	388 584,4	0,0	0,0	388 584,4		0,0
		092	12 257,5	12 257,5	0,0	0,0	12 257,5		0,0
		093	7 476,1	7 476,1	0,0	0,0	7 476,1		0,0
	ИТОГО:		408 318,0	408 318,0	0,0	0,0	408 318,0	0,0	0,0
10	развитие энергетики"	101	9 524,5	9 524,5	0,0	0,0	9 524,5		0,0
	ИТОГО:		9 524,5	9 524,5	0,0	0,0	9 524,5	0,0	0,0
11	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала"	111	1 308,7	3 636,2	2 327,5	177,9	1 508,7		-2 127,5
		113	68,6	68,6	0,0	0,0	68,6		0,0
		114	203,9	203,9	0,0	0,0	203,9		0,0
	ИТОГО:		1 581,2	3 908,7	2 327,5	147,2	1 781,2	0,0	-2 127,5
12	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	121	7 701,4	7 701,4	0,0	0,0	7 701,4		0,0
	ИТОГО:		7 701,4	7 701,4	0,0	0,0	7 701,4	0,0	0,0
		131	47 767,2	47 767,2	0,0	0,0	47 767,2		0,0
		132	2 412,2	2 412,2	0,0	0,0	2 412,2		0,0
	ИТОГО:		2 412,2	2 412,2	0,0	0,0	2 412,2	2 412,2	0,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	подпрограммы	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете	тыс.рублей	%%	финансирования по		финансирования в проектах Программ	программ (с учетом проектов программ) и проектом решения о бюджете
							посторонним программам	8		
1	2	3	4	5	6 (гр.5-гр.4)	7(гр.6/гр.4)	8	9	10 (гр.9(8)- гр.5)	
13	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	133	149 837,0	152 394,2	2 557,2	1,7	149 837,0	152 394,2	152 394,2	0,0
	ИТОГО:	134	23 438,3	23 438,3	0,0	0,0	23 438,3	23 438,3	23 438,3	0,0
14	Муниципальная программа "Организация предоставления муниципальных услуг"	141	20 586,0	20 237,0	-349,0	-1,7	20 586,0	20 237,0	20 237,0	0,0
	ИТОГО:	151	26,5	26,5	0,0	0,0	26,5	26,5	26,5	0,0
15	Муниципальная программа "Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства"	152	1 828,4	1 828,4	0,0	x	1 828,4	1 828,4	1 828,4	0,0
	ИТОГО:	161	1 854,9	1 854,9	0,0		1 854,9	1 854,9	1 854,9	0,0
16	Муниципальная программа "Капитальный ремонт многоквартирных домов"		8 309,5	8 309,5	0,0	0,0	8 309,5	8 309,5	8 309,5	0,0
	ИТОГО:		8 309,5	8 309,5	0,0	0,0	8 309,5	8 309,5	8 309,5	0,0
	ОБЩИЙ ИТОГ:		2 180 596,9	2 213 424,3	32 827,3	1,5	2 196 326,9	2 196 326,9	x	-14 392,5



Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Анапты

Н.В.Гавриленко