

164500, г. Северодвинск,
ул. Бойчука, 3тел./факс (8184)58 39 82, 58 39 85
е-mail: ksp77661@yandex.ru**Заключение № 6**

по проекту решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска
«О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

«05» февраля 2018 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, по проекту решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение о местном бюджете).

Проектом решения о местном бюджете предлагается следующая корректировка местного бюджета на 2018 год:

Показатель		Решение о местном бюджете от 14.12.2017 № 31 (тыс. рублей)	Проект решения о местном бюджете (тыс. рублей)	Абсолютное изменение, (-) уменьшение, тыс. рублей	Относительное изменение, %
Доходы, в том числе:		5 588 719,7	5 841 734,1	+253 014,4	4,5
<i>Безвозмездные поступления, в том числе</i>		2 275 944,8	2 528 959,2	+253 014,4	11,1
<i>Межбюджетные трансферты</i>		2 275 944,8	2 528 959,2	+253 014,4	11,1
Расходы, в том числе:		5 607 893,6	5 930 979,6	+323 086,0	5,8
<i>за счет средств</i>	<i>межбюджетных трансфертов</i>	2 275 944,8	2 528 205,5	+252 260,7	11,1
	<i>МБ</i>	3 331 948,8	3 402 774,1	+70 825,3	2,1
<i>Публичные нормативные обязательства</i>		1 026,0	1 026,0	0	0
Дефицит		19 173,9	89 245,5	+70 071,6	365,5
Предельный объем долга на 2019 год		3 107 531,3	2 887 531,3	-220 000,0	-7,1
Предельный объем долга на 2020 год		2 831 466,7	2 611 466,7	-220 000,0	-7,8
Предельный объем долга на 2021 год		2 831 466,7	2 611 466,7	-220 000,0	-7,8
Верхний предел долга на 01.01.2019		1 771 466,7	1 661 466,7	-100 000,0	-6,2
Верхний предел долга на 01.01.2020		1 771 466,7	1 661 466,7	-100 000,0	-6,2
Верхний предел долга на		1 771 466,7	1 661 466,7	-100 000,0	-6,2

01.01.2021				
Обслуживание муниципального долга	115 105,9	115 105,9	0	0

Доходы

I. Объем доходов местного бюджета на 2018 год определен в размере 5 841 734,1 тыс. руб., в целом по бюджету сумма увеличения доходной части составляет 253 014,4 тыс. руб. за счет увеличения поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления», подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на основании областного закона об областном бюджете и уведомлений органов государственной власти Архангельской области, из них:

- субсидии в сумме 152 131,8 тыс. руб.;
- субвенции в сумме 99 949,8 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 932,8 тыс. руб.

Одновременно вносятся изменения в пункт 5 решения о бюджете и приложение № 3.

Расходы

I. I. Объем расходов местного бюджета на 2018 год определен в размере 5 930 979,6 тыс. руб., в целом по бюджету сумма увеличения расходной части составляет 323 086,0 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Сумма на 2018 год (тыс. руб.)	Проект решения о местном бюджете (тыс. рублей)	Абсолютное изменение, (+) увеличение, (-) уменьшение, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
Условно утвержденные расходы					
Общегосударственные вопросы	01		420 534,1	405 736,5	-14 797,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 920,4	2 920,4	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	34 820,0	34 820,0	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	232 703,7	233 584,2	880,5
Судебная система	01	05		474,0	474,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	35 591,1	35 591,1	0,0
Резервные фонды	01	11	9 500,0	7 185,0	-2 315,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	104 998,9	91 161,8	-13 837,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		61 177,7	61 177,7	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	61 177,7	61 177,7	0,0
Обеспечение пожарной безопасности	03	10			0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14			0,0

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Сумма на 2018 год (тыс. руб.)	Проект решения о местном бюджете (тыс. рублей)	Абсолютное изменение, (+) увеличение, (-) уменьшение, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
Национальная экономика	04		573 506,8	595 527,5	22 020,7
Транспорт	04	08	11 806,1	11 806,1	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	547 384,7	554 926,9	7 542,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	14 316,0	28 794,5	14 478,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		454 813,4	454 383,4	-430,0
Жилищное хозяйство	05	01	274 792,2	270 942,2	-3 850,0
Коммунальное хозяйство	05	02	15 322,5	17 672,5	2 350,0
Благоустройство	05	03	116 149,1	116 219,1	70,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	48 549,6	49 549,6	1 000,0
Охрана окружающей среды	06		1 811,6	1 811,6	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	1 811,6	1 811,6	0,0
Образование	07		3 369 634,8	3 597 677,5	228 042,7
Дошкольное образование	07	01	1 441 939,1	1 561 196,5	119 257,4
Общее образование	07	02	1 397 194,5	1 466 790,7	69 596,2
Дополнительное образование детей	07	03	373 986,8	409 503,2	35 516,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	853,2	853,2	0,0
Молодежная политика	07	07	29 031,4	29 836,8	805,4
Другие вопросы в области образования	07	09	126 629,8	129 497,1	2 867,3
Культура, кинематография	08		262 437,7	289 265,7	26 828,0
Культура	08	01	221 251,5	248 079,5	26 828,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	41 186,2	41 186,2	0,0
Социальная политика	10		233 871,5	242 925,1	9 053,6
Пенсионное обеспечение	10	01	29 864,0	29 864,0	0,0
Социальное обеспечение населения	10	03	71 303,0	71 276,2	-26,8
Охрана семьи и детства	10	04	92 189,1	100 465,9	8 276,8
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	40 515,4	41 319,0	803,6
Физическая культура и спорт	11		115 000,1	167 368,7	52 368,6
Физическая культура	11	01	21 203,9	21 203,9	0,0
Массовый спорт	11	02	93 796,2	146 164,8	52 368,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		115 105,9	115 105,9	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	115 105,9	115 105,9	0,0
ВСЕГО			5 607 893,6	5 930 979,6	323 086,0

1. Доходы и расходы местного бюджета на 2018 год в части средств, передаваемых из областного бюджета в виде межбюджетных трансфертов, приводятся в соответствии с законом Архангельской области от 15.12.2017 № 581-40-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Увеличение доходов местного бюджета составляет 253 014,4 тыс. руб., увеличение расходной части местного бюджета - 252 260,7 тыс. руб. Разница составляет 753,8 тыс. руб.

В соответствии с таблицей № 5 Приложения № 19 «Распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Архангельской области на софинансирование вопросов местного значения на 2018 год» к закону Архангельской области от 15.12.2017 № 581-40-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» муниципальному образованию «Северодвинск» муниципальному образованию «Северодвинск» предусмотрена субсидия в объеме 50 058,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к решению о местном бюджете в составе расходов распределена субсидия в объеме 49 304,9 тыс. руб. Разница составляет 753,8 тыс. руб.

2. В части увеличения расходов за счет средств местного бюджета Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

В Пояснительной записке к проекту решения предусмотрена корректировка расходов местного бюджета:

2.1. В подпункте 3.1 увеличиваются расходы за счет средств местного бюджета Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска на сумму 20 107,9 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск» на 2016–2021 годы», в том числе:

- 4 471,2 тыс. руб. на выполнение мероприятий по устранению предписаний надзорных и контролирующих органов для МБУ ДО «ДМШ №3», МБУ ДО «ДХШ №2», МБУ ДО «ДШИ №34» по КБК 056,0703, ПЗ30200000,612;

- 1 068,8 тыс. руб. на выполнение мероприятий по устранению предписаний надзорных и контролирующих органов для МБУК СГКМ по КБК 056,0801, ПЗ20200000,612.

По запросу Контрольно-счетной палаты Финансовым управлением Администрации Северодвинска представлены документы, подтверждающие заявленную потребность средств.

2.2. В подпункте 3.2. увеличиваются расходы за счет средств местного бюджета Управлению образования Администрации Северодвинска в рамках муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска на 2016–2021 годы» на сумму 103 784,7 тыс. руб., в том числе:

- 12 373,3 тыс. руб. для исполнения предписаний надзорных органов, выданных образовательным организациям и проведения аварийно-восстановительных работ, в том числе: МБДОУ № 59, МБДОУ № 66, МБОУ «СОШ № 12» по КБК 075,0701,П120300000,612 в сумме 3 645,1 тыс. руб., МАДОУ № 44 по КБК 075,0701,П120300000,622 в сумме 1 200,0 тыс. руб., МБОУ СОШ № 21, МБОУ СОШ № 22, МБОУ «Лингвистическая гимназия № 27» по КБК 075,0702,П120300000,612 в сумме 2 668,7 тыс. руб., МАОУ «СОШ № 2» по КБК 075,0702,П120300000,622 в сумме 600,0 тыс. руб., МБОУ ДО «ДЮСШ № 1», МБОУ ДО ДЮЦ по КБК 075,0703,П120300000,612 в сумме 4 259,5 тыс. руб.;

- 1 000,0 тыс. руб. на выполнение ремонтных работ в актовом зале МБОУ «Морская кадетская школа» по КБК 075,0702,П120300000,612;

- 6 450,0 тыс. руб. на выполнение работ по ремонту концертного зала МБОУ ДО ДЮЦ по КБК 075,0703,П120300000,612.

На выполнение данных работ представлено по запросу Контрольной счетной палаты только коммерческое предложение от ООО «СпецСтройПроект»:

1. Устройство комбинированного подвесного потолка из влагостойких и звукопоглощающих материалов типа «Ecorphon» - 3 250,0 тыс. руб.
 2. Зашивка оконных проемов с утеплением, устройство дополнительного отделения помещения от входной группы, устройство помещения режиссера зала, устройство настенных зашивок для прокладки систем электроснабжения и вентиляции с отделкой – 1 400,0 тыс. руб.
 3. Замена кресел (400 мест) с организацией центрального прохода в зале – 1 800,0 тыс. руб.;
- 6 742,7 тыс. руб. на выполнение ремонта бассейна МБДОУ №15 «Черемушка» по КБК 075,0701,П120300000,612;

По запросу Контрольно-счетной палаты Финансовым управлением Администрации Северодвинска и Управлением образования Администрации Северодвинска представлены имеющиеся документы, подтверждающие корректировку расходов.

2.3. В подпункте 6.3. по Администрации Северодвинска перераспределяются ассигнования между мероприятиями муниципальной программы «Развитие жилищного строительства Северодвинска на 2016–2021 годы»:

- уменьшаются ассигнования по КБК 303,0501,ПЖ10100000,414 на сумму 3 850,0 тыс. руб. (на строительство многоквартирного дома в квартале 024);
- увеличиваются ассигнования по КБК 303,0409,ПЖ20100010,414 на сумму 500,0 тыс. руб. (на выполнение корректировки проектной документации на строительство автомобильной дороги к с. Ненокса от автодороги Северодвинск – Онега), по КБК 303,0409,ПЖ20100020,414 на сумму 1 000,0 тыс. руб. (на оплату услуг по обследованию, корректировке проектно-сметной документации, проведению государственной экспертизы проектно-сметной документации объекта «Строительство дороги по продлению пр. Морского от пр. Победы до пересечения с Солзенским шоссе»), по КБК 303,0502,ПЖ20100030,414 на сумму 2 350,0 тыс. руб. (на разработку документации на строительство объекта капитального строительства в целях организации очистки сточных вод в районе ул. Логинова).

По перераспределению ассигнований и необходимостью финансирования следующих мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищного строительства Северодвинска на 2016-2021 годы» Финансовое управление пояснило следующее:

1. По объекту «Строительство многоквартирного дома в квартале 024 г. Северодвинска» (303,0501,ПЖ10100000,414) уменьшаются ассигнования на 3 850,0 тыс. руб. в связи с частичной оплатой работ по строительству в декабре 2017 года.
2. По объекту «Корректировка проектной документации на строительство автомобильной дороги к селу Ненокса от автодороги Северодвинск-Онега» (303,0409,ПЖ20100010,414) увеличиваются ассигнования на 500,0 тыс. руб. В соответствии с муниципальным контрактом от 25.05.2017 № 0098_16_УСиА разработана проектная документация на строительство автомобильной дороги к селу Ненокса от автодороги Северодвинск-Онега. Стоимость реализации проекта 427,0 млн руб. Для поэтапной реализации проекта потребуется корректировка проектной документации с разбивкой ее на этапы.

По информации УСиА ориентировочная стоимость корректировки проекта составляет 500,0 тыс. руб.

3. По объекту «Оплата услуг по обследованию, корректировке проектно-сметной документации, проведению государственной экспертизы проектно-сметной документации

объекта «Строительство дороги по продлению пр. Морского от пр. Победы до пересечения с Солзенским шоссе» (303,0409,ПЖ20100020,414) увеличиваются ассигнования на 1 000,0 тыс. руб. в связи с необходимостью оплаты работ по муниципальному контракту от 11.07.2017 № 0182_17_УСиА в 2018 году.

Срок выполнения работ по контракту – 20.12.2017.

Оплата по контракту в 2017 году не произведена по причине нарушения подрядчиком срока завершения работ. Срок завершения работ перенесен на 2018 год.

4. По объекту «Разработка документации на строительство объекта капитального строительства в целях организации очистки сточных вод в районе ул. Логинова» (303,0502,ПЖ20100030,414) увеличиваются ассигнования на 2 350,0 тыс. руб. в связи с необходимостью оплаты работ по муниципальному контракту от 25.01.2017 № 0389_16_УСиА в 2018 году.

Срок выполнения работ по контракту – 01.12.2017.

Оплата по контракту в 2017 году не произведена по причине нарушения подрядчиком срока завершения работ. Срок завершения работ перенесен на 2018 год.

3. По результатам проверки Контрольно-счетной палаты уменьшаются расходы за счет средств местного бюджета по Управлению образования Администрации Северодвинска в рамках муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска на 2016–2021 годы» на сумму 54,3 тыс. руб. во исполнение письма Финансового управления от 22.12.2017 № 21-03-09/1263.

4. На основании письменных обращений главных распорядителей средств местного бюджета перераспределяются средства между главными распорядителями бюджетных средств без изменения общей суммы расходов бюджета:

Выделяются средства из резервного фонда Администрации Северодвинска на основании распоряжения Главы Северодвинска от 12.01.2018 № 1-р:

- уменьшаются ассигнования Финансовому управлению Администрации Северодвинска на сумму 2 315,0 тыс. руб.

- увеличиваются ассигнования на сумму 2 315,0 тыс. руб. Управлению образования Администрации Северодвинска в рамках муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска на 2016–2021 годы» на приобретение металлодетекторов для обеспечения правопорядка и повышения антитеррористической защищенности зданий образовательных организаций.

5. По Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации Северодвинска (далее - Комитет ЖКХ, ТиС) уточняется вид расходов и наименование целевых статей расходов по средствам, предусмотренным на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск» на 2016–2021 годы»:

- уточняется наименование целевой статьи ЦП40300030 с «Сбор павших животных, прием животных от населения и организаций, эвтаназия принятых животных, утилизация трупов животных и содержание пункта приема животных» на «Сбор, уничтожение, утилизация трупов павших животных».

Было:

Сбор павших животных, прием животных от населения и организаций, эвтаназия принятых животных, утилизация трупов животных и содержание пункта приема животных	133	05	03	ЦП 4 0300030		1 830,0	1 930,4	1 930,4
--	-----	----	----	--------------	--	---------	---------	---------

Стало:

Сбор, уничтожение, утилизация трупов павших животных	133	05	03	ЦП 4 0300030		1 830,0	1 930,4	1 930,4
---	-----	----	----	--------------	--	---------	---------	---------

Контрольно-счетная палата обращала внимание на данный вопрос в заключении по проекту решения «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и отмечает следующее:

Пунктами 1.4 и 2.3. Ветеринарно-санитарных правил сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов, утвержденными Главным государственным ветеринарным инспектором Российской Федерации от 04.12.1995 № 13-7-2/469 установлено, что:

1.4. Обязанность по доставке биологических отходов для переработки или захоронения (сжигания) возлагается на владельца (руководителя фермерского, личного, подсобного хозяйства, акционерного общества и т.д., службу коммунального хозяйства местной администрации).

2.3. Сбор и уничтожение трупов диких (бродячих) животных проводится владельцем, в чьем ведении находится данная местность (в населенных пунктах – коммунальная служба).

Бюджетные ассигнования по данным расходам предусмотрены по подразделу 0503 «Благоустройство» в Комитете ЖКХ, ТиС, в связи с чем, необходимо принять нормативный правовой акт по определению службой коммунального хозяйства местной администрации - Комитет ЖКХ, ТиС.

Дефицит

I. Объем дефицита местного бюджета на 2018 год определен в размере 89 245,5 тыс. руб., увеличение составит 70 071,6 тыс. руб., в том числе за счет:

- увеличения расходов за счет средств местного бюджета в сумме 70 825,4 тыс. руб.;

- уменьшения за счет превышения доходов над расходами по средствам межбюджетных трансфертов, включенных в параметры бюджета в сумме 753,8 тыс. руб.;

Источником увеличения дефицита является изменение остатка средств местного бюджета.

II. Объем доходов местного бюджета на 2019 год определен в размере 5 748 757,3 тыс. руб., в целом по бюджету сумма увеличения доходной части составляет 31 756,2 тыс. руб. за счет увеличения поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления».

Объем расходов местного бюджета на 2019 год определен в размере 5 740 284,5 тыс. руб., сумма увеличения расходной части составляет 31 756,2 тыс. руб.

Объем профицита местного бюджета на 2019 год остается без изменений.

III. Объем доходов местного бюджета на 2020 год определен в размере 6 022 982,3 тыс. руб., в целом по бюджету сумма увеличения доходной части составляет 192 467,7 тыс. руб. за счет увеличения поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления».

Объем расходов местного бюджета на 2020 год определен в размере 6 019 251,2 тыс. руб., сумма увеличения расходной части составляет 192 467,3 тыс. руб.

1. Увеличиваются расходы местного бюджета, финансируемые за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 192 467,7 тыс. руб.

2. Уменьшаются расходы за счет средств местного бюджета Администрации Северодвинска на сумму 0,4 тыс. руб.

Объем профицита местного бюджета на 2020 год определен в сумме 3 731,1 тыс. руб., уменьшение составит 0,4 тыс. руб. за счет уменьшения расходов местного бюджета.

Муниципальный долг. Программа муниципальных заимствований

На основании данных о фактическом размере муниципального долга на 01.01.2018 вносятся изменения в размер верхнего предела муниципального долга на 01.01.2019, 01.01.2020 и 01.01.2021 (приложение № 10 и первый абзац пункта 18 решения о бюджете), предельный объем муниципального долга на 2018, 2019 и 2020 годы (второй абзац пункта 18 решения о бюджете).

В связи с завершением 2017 года с фактическим долгом по кредитным соглашениям (в том числе по бюджетному кредиту) ниже относительно планируемого показателя, вносятся изменения в Программу муниципальных заимствований муниципального образования «Северодвинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 11), а также в источники финансирования дефицита бюджета, в части изменения объемов привлечения и погашения кредитов в 2018–2020 годах.

Информация по отклонению фактического размера муниципальных долговых обязательств муниципального образования «Северодвинск» по их видам на 01 января 2018 год (верхний предел) от плановых показателей, утвержденных решением о местном бюджете на 2018 год

тыс. руб.

Наименование	Данные на 01.01.2018 при расчете проекта на 2018 г.	Фактически по долговой книге на 01.01.2018	Отклонение факта от плана
Кредитные соглашения и договоры	1 060 000,0	950 000,0	-110 000,0
Бюджетные кредиты	711 466,7	711 466,7	0,0
Итого муниципальный долг	1 771 466,7	1 661 466,7	-110 000,0

Размер муниципальных долговых обязательств муниципального образования «Северодвинск» по их видам на 1 января 2019 года, 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года (верхний предел)

Наименование	Сумма, (тыс. руб.)		
	на 1 января 2019 года	на 1 января 2020 года	на 1 января 2021 года
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	3 264 126,5	3 387 934,0	3 554 626,4
Верхний предел муниципального долга	1 661 466,7	1 661 466,7	1 661 466,7
Предельный объем муниципального долга в текущем году	2 887 531,3	2 611 466,7	2 611 466,7
Отношение объема муниципального долга к объему собственных доходов	0,51	0,49	0,47
Норма, установленная ст.107 БК РФ	<1,0	<1,0	<1,0

Контрольно-счетная палата Северодвинска считает возможным принятие решения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на заседании Совета депутатов Северодвинска.

Председатель

Р.В. Жириков

