****

**Контрольно-счетная палата Зиминского городского муниципального образования**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 10-3**

***на проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 21.12.2017 № 318 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»***

20 сентября 2018 г. г. Зима

**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 Контрольно-счетной палаты Зиминского городского муниципального образования утвержденного решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 26.01.2012 № 281 (с изм. от 28.09.2017 № 288).

**Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых измененийв решение Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 21.12.2017 № 318 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

**Предмет экспертизы:** проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 21.12.2017 № 318 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Рассмотрение предоставленного проекта решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 21.12.2017 № 318 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения) осуществлялось Контрольно – счетной палатой Зиминского городского муниципального образования 19.09.2018года.

Проект решения предоставлен с приложениями и пояснительной запиской к проекту решения.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета Зиминского городского муниципального образования, утвержденные решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 21.12.2017 № 318 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», уточненные решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 23.08.2018 № 369 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», к которым, в соответствии с п. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета и иные характеристики.

Основные характеристики (показатели) бюджета на плановый период 2019 и 2020 года останутся без изменений.

Согласно проекту решения, изменяются следующие основные характеристики местного бюджета на 2018 год:

- доходы местного бюджета в целом увеличиваются на 8450,7 тыс. рублей: с 908064,5 тыс. рублей до 916515,2 тыс. рублей в связи с увеличением налоговых и неналоговых доходов, объем безвозмездных поступлений из областного бюджета останется без изменений 715337,9 тыс. рублей;

- расходы местного бюджета увеличиваются на 8450,7 тыс. рублей: с 922519,0 тыс. рублей до 930969,7 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета (14454,5 тыс. рублей) без изменений,

- предельный объем муниципального долга в 2018 году увеличен на 8450,7 тыс. рублей с 192726,6 тыс. рублей до 201177,3 тыс. рублей.

Общий анализ изменений основных характеристик местного бюджета на 2018 год приведен в таблице:

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Основные характеристики местного бюджета на 2018 год | | | |
| Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений от 23.08.2018 №369 | Предусмотрено проектом решения | Отклонение  (-,+) | Темпы прироста  (снижения) (%) |
| **Всего доходов: в том числе** | **908064,5** | 916515,2 | **+ 8450,7** | **+4,0** |
| Налоговые и неналоговые | 192726,6 | 201177,3 | +8450,7 | +4,0 |
| Безвозмездные поступления | 715337,9 | 715337,9 | 0 | 0 |
| **Общий объем расходов** | **922519,0** | 930969,7 | **+ 8450,7** | **+ 1,0** |
| Дефицит -, профицит + | - 14454,5 | -14454,5 | 0 | 0 |

Изменения структуры доходов местного бюджета на 2018 год

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений от 23.08.2018 № 369 | Предусмотрено проектом решения | Результат (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** - всего, из них по  уточненным: | **192726,6** | **201177,3** | **+8450,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 109482,5 | 115272,6 | +5790,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 750,0 | 2906,2 | +2156,2 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего | 60,0 | 155,6 | +95,6 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения | 100,0 | 170,9 | +70,9 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 20, 25 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях | 0 | 337,9 | +337,9 |
| **Безвозмездные поступления** | 715337,9 | 715337,9 | 0 |

*Обоснования предлагаемых изменений увеличение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на общую сумму 8450,7 тыс. рублей в составе представленного пакета документа отсутствуют, в связи с чем, подтвердить реалистичность и обоснованность предлагаемых проектом решения корректировок плановых показателей доходов, не представляется возможным.*

Кроме того, Контрольно - счетная палата отмечает, корректировка плановых показателей налоговых и неналоговых доходов свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходной части бюджета, о ненадлежащем исполнении главными администраторами доходов своих полномочий, определенных ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, не позволяет в полном объеме обеспечить реализацию принципа достоверности бюджета, предусмотренного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ: «Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».

***Предлагаемые изменения в расходную часть местного бюджета.***

Представленным проектом решения расходная часть бюджета на 2018 год увеличивается на 8450,7 тыс. рублей или на 1,0 % и составит 930969,7 тыс. рублей.

Данное увеличение произошло за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов. Анализ расходной части бюджета приведен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Показатели*** | **Утверждено решением**  **городской Думой от 21.12.2017 №318 "О бюджете ЗГМО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (в ред. от 23.08.2018 № 369)** | ***Показатели проекта решения*** | ***Отклонение***  ***( +/-)*** |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 73153,4 | 75887,1 | +2733,7 |
| **0200** | Национальная оборона | 2646,4 | 2646,4 | 0 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2211,8 | 2442,8 | +231,0 |
| **0400** | Национальная экономика | 94879,7 | 96439,5 | +1559,8 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 67486,8 | 61868,8 | -5318,0 |
| **0600** | Охрана окружающей среды | 867,6 | 867,6 | 0 |
| **0700** | Образование | 520689,8 | 525367,8 | +4678,0 |
| **0800** | Культура и кинематография | 36852,9 | 41603,2 | +4750,3 |
| **0900** | Здравоохранение | 3950,0 | 2141,4 | -1808,6 |
| **1000** | Социальная политика | 73321,4 | 73321,4 | 0 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 39464,9 | 40464,9 | +1000,0 |
| **1200** | Средства массовой информации | 7083,7 | 7708,2 | +624,5 |
| **1300** | Обслуживание государственного и муниципального долга | 210,6 | 210,6 | 0 |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДОВ:*** | **922519,0** | **930969,7** | **+8450,7** |

Увеличение предусмотрено по 7 разделам из 13. Уменьшение расходов предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5318,0 тыс. рублей и «Здравоохранение» на 1808,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования увеличение средств предлагается на выплату заработной платы с начислениями на нее муниципальных учреждений, финансируемых из местного бюджета - 5950,7 тыс. рублей; горюче смазочные материалы – 1500 тыс. рублей; прочие первоочередные расходы муниципальных учреждений (охрана, вывоз ТКО, дезинсекция и дератизация) **–** 1000 тыс. рублей. Изменения в расходной части бюджета также произошли в связи с перераспределением бюджетных ассигнований в рамках субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 2308,8 тыс. рублей между главными распорядителями бюджетных средств (с Администрациии ЗГМО на Комитет по образованию администрации ЗГМО).

Изменения произошли и за счет перераспределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, в том числе и в 2019 году (перемещение по видам расходов на проектно-сметную документацию плавательного бассейна).

С учетом планируемых изменений расходы в 2018 году на муниципальные программы составят 809127,3 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета Зиминского городского муниципального образования составит 86,9 %.

Непрограммные расходы местного бюджета согласно проекту решения в 2018 году составят 121842,4 тыс. рублей и их удельный вес 13,1%.

**Дефицит бюджета города и источники его финансирования.**

Проектом решения дефицит бюджета города на 2018 год предусматривается в сумме 14454,5 тыс. рублей или 7,2 % от доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно проекту решения дефицит местного бюджета не изменяется.

Внесение изменений в приложение № 15 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2018 год» обусловлено изменением остатков средств бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2018 год являются: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 47838,9 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 33384,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года сумма муниципального долга Зиминского городского муниципального образования составляет 64113,2 тыс. рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 63113,2 тыс. рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Кроме того, имеющуюся просроченную задолженность по кредитам, полученным из областного бюджета, в последующие периоды необходимо будет погашать за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, что ложиться дополнительной нагрузкой на местный бюджет.

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении местного бюджета должен, соблюден принцип сбалансированности бюджета. Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Реальный дефицит местного бюджета на 2018 год составляет в сумме (минус) 233461,2 тыс. рублей или 116,0 %. Контрольно-счетная палата **отмечает**, что в связи с несбалансированностью бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2018 год, бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объёме. Так, расходы на оплату труда предусмотрены всего на 9 месяцев 2018 года.

**Предлагаемые изменения в текст решения о бюджете.**

В связи с предложенными изменениями основных характеристик местного бюджета на 2018 год предлагается внесение изменений в ст. 1 и в пункте 1 ст. 11 цифры «192 726,6» заменить цифрами «201 177,3» решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

На основании вышеизложенного представленный проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Зиминского городского муниципального образования от 21.12.2017 № 318 «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» может быть рассмотрен Думой Зиминского городского муниципального образования с замечаниями.

Председатель  О.А. Голубцова