

Заключение

по результатам экспертизы проекта решения городской Думы городского округа город Арзамас «О внесении изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017 № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

«20» декабря 2018г.

г. Арзамас
Нижегородской области

На основании Положения о Контрольно-счетной палате города Арзамаса Нижегородской области, утвержденного решением Арзамасской городской Думы от 29.11.2013 № 89, проведена экспертиза проекта решения городской Думы городского округа город Арзамас «О внесении изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017 № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения).

1. 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», п. 1 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате города Арзамаса Нижегородской области, утвержденного решением Арзамасской городской Думы от 29.11.2013 № 89.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017 № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения городской Думы городского округа город Арзамас «О внесении изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017 № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе экспертизы проекта решения установлено следующее:

1. Проект решения городской Думы городского округа город Арзамас «О внесении изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017 № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с приложениями №1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату города Арзамаса Нижегородской области 19 декабря 2018 года (вх. от 19.12.2018г. № 178).

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета (п.1 ст. 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации) городского округа город Арзамас, уточненные решением городской Думы городского округа город Арзамас от 12.12.2018г. № 155 «О внесении изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017г. № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – уточненный бюджет).

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице № 1:

тыс. руб.

Наименование	Уточненный бюджет (с изменениями от 12.12.2018 № 155)		
	на 2018 год	Плановый период	
		2019	2020
1.	2.	3.	4.
ДОХОДЫ , всего, в том числе:	2 169 118,9	1 962 250,5	2 043 820,1
<i>Налоговые доходы</i>	<i>575 454,0</i>	<i>624 636,6</i>	<i>629 868,6</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>140 752,4</i>	<i>108 296,0</i>	<i>110 207,5</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>1 452 912,5</i>	<i>1 229 317,9</i>	<i>1 303 744,0</i>
РАСХОДЫ, ВСЕГО	2 277 318,2	2 022 283,9	2 064 391,1
Размер дефицита бюджета, в том числе за счет остатков целевых средств	108 199,3	60 033,4	20 571,0
	46 749,3		
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ , всего, в том числе:	2 254 920,6	1 962 250,5	2 043 820,1
<i>Налоговые доходы</i>	<i>588 089,0</i>	<i>624 636,6</i>	<i>629 868,6</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>142 117,4</i>	<i>108 296,0</i>	<i>110 207,5</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>1 524 714,2</i>	<i>1 229 317,9</i>	<i>1 303 744,0</i>
РАСХОДЫ, ВСЕГО	2 355 259,4	2 022 283,9	2 064 391,1
Размер дефицита бюджета, в том числе за счет остатков целевых средств	100 338,8	60 033,4	20 571,0
	46 749,3		
Изменения (+/-)			
ДОХОДЫ , всего, в том числе:	+ 85 801,7	-	-
<i>Налоговые доходы</i>	<i>+ 12 635,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>+ 1 365,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>+ 71 801,7</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
РАСХОДЫ, ВСЕГО	+ 77 941,2	-	-
Размер дефицита бюджета, в том числе за счет остатков целевых средств	- 7 860,5	-	-
	-		

3. Проектом Решения предполагается увеличить доходы бюджета на 2018 год на сумму 85 801,7 тыс. руб. Таким образом, с учетом корректировки доходы составят 2 254 920,6 тыс.руб.

По группе «Налоговые доходы» проектом Решения изменение бюджетных назначений планируется:

- единый налог на вмененный доход – увеличение на 700,0 тыс. рублей;
- единый сельскохозяйственный налог – уменьшение на 65,0 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – увеличение на 10 000,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина – увеличение на 2 000,0 тыс. рублей.

По группе «Неналоговые доходы» проектом Решения изменение бюджетных назначений планируется:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам – уменьшение на 11,1 тыс. рублей;

- доходы, получаемые 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 заключения договоров аренды указанных земельных участков – увеличение на 834,7 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов – уменьшение на 150,0 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений – увеличение на 200,0 тыс. рублей;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – увеличение на 2,5 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – уменьшение на 250,0 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – уменьшение на 51,1 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – увеличение на 290,0 тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – увеличение на 100,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков – увеличение на 400,0 тыс. рублей.

По группе «Безвозмездные поступления» проектом Решения увеличение бюджетных назначений планируется на 71 801,7 тыс. рублей, в том числе:

1. субсидии:

- на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры из областного бюджета - на 858,7 тыс. рублей;

- на повышение оплаты труда педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования из областного бюджета – на 405,4 тыс. рублей;

- на поощрение муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – на 50 000,0 тыс. рублей;
 - на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – уменьшение на 5 351,6 тыс. рублей;
2. субвенции:
- на исполнение полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным образовательным программам – на 973,3 тыс. рублей;
 - на исполнение полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек – на 70,1 тыс. рублей;
 - на осуществление выплаты компенсации части родительской платы – на 83,0 тыс. рублей;
 - на компенсацию стоимости путевок в детские санатории, санаторно-оздоровительные центры (лагеря) круглогодичного действия – на 1 264,1 тыс. рублей;
 - на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - уменьшение на 841,9 тыс. рублей;
3. иные межбюджетные трансферты:
- средства резервного фонда Правительства НО на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам – 14 000,0 тыс. рублей;
 - средства резервного фонда Правительства НО на оплату продуктов питания муниципальных учреждений образования – 10 000,0 тыс. рублей;
 - средства фонда на поддержку территорий по распоряжениям на материальную помощь гражданам и по обращениям муниципальных учреждений – 345,9 тыс. рублей.
4. возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет – 5,3 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы бюджета изменять не предполагается.

4. Данные о вносимых изменениях в расходную часть бюджета представлены в таблице №2:

тыс. руб.

		2018 год
1	Средства из вышестоящих бюджетов	+ 71 801,7
1.1.	Уточнение на остатки целевых средств, полученных в 2017 году	- 5,3
	Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	- 5,3
1.2.	Субсидии	+ 45 912,5
	- на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры из областного бюджета	+ 858,7
	- на повышение оплаты труда педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования из областного бюджета	+ 405,4
	- на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	- 5 351,6
	- на поощрение муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	+ 50 000,0
1.3.	Субвенции	+ 1 548,6
	- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 24.11.1995 г № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ»	- 841,9
	- на исполнение полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным образовательным программам	+ 973,3
	- на исполнение полномочий по финансовому обеспечению получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек	+ 70,1
	- на осуществление выплаты компенсации части родительской платы	+ 83,0
	- на компенсацию стоимости путевок в детские санатории, санаторно-оздоровительные центры (лагеря) круглогодичного действия	+ 1 264,1
1.4.	Иные межбюджетные трансферты	+ 24 345,9
	- средства фонда на поддержку территорий по распоряжению Правительства НО на материальную помощь гражданам и по обращениям муниципальных учреждений	+ 345,9
	- средства резервного фонда Правительства НО на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам и оплату продуктов питания муниципальных учреждений образования	+ 24 000,0
2.	МП «Развитие физической культуры и спорта города Арзамаса на 2018 – 2020 годы»	+ 10,6
2.1.	Обеспечение выполнения учреждениями, учредителем которых является комитет, муниципальных заданий по оказанию услуг	+ 10,6
3.	МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства города Арзамаса на 2018 –	+ 1 599,1

	2020 годы»	
3.1.	Содержание и ремонт имущества общежитий, софинансирование доли муниципального имущества	+ 559,2
3.2.	Содержание и ремонт имущества общежитий, софинансирование доли муниципального имущества (Оплата кредиторской задолженности УК «Коммуналсервис»)	+ 1 869,1
3.3.	Выполнение работ по сносу расселенных аварийных домов	- 279,0
3.4.	Внесение платы за жилищно-коммунальные услуги в нераспределенных жилых и нежилых помещениях в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности	- 446,9
3.5.	Ремонт муниципального жилищного фонда	- 103,3
4.	МП «Благоустройство территории городского округа город Арзамас на 2018 – 2020 годы»	+ 763,7
4.1.	Прочие мероприятия по благоустройству города Арзамаса (погашение просроченной кредиторской задолженности)	+ 710,4
4.2.	Прочие мероприятия по благоустройству города Арзамаса (ремонт контейнерной площадки по ул. Мира, д. 16 по решению Арзамасского городского суда)	+ 53,3
5.	МП «Развитие муниципальной службы и гражданского общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области на 2018 – 2020 годы»	0,0
5.1.	Поддержка проектов социально-ориентированных некоммерческих организаций, направленных на развитие социальных инициатив в городе Арзамасе	+ 25,0
5.2.	Выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в ОМСУ городского округа город Арзамас	- 25,0
6.	МП «Развитие образования городского округа город Арзамас на 2018 – 2020 годы»	- 10,6
6.1.	Реализация программ дополнительного образования и обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования, подведомственных комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике	- 10,6
7.	МП «Развитие дорожного хозяйства г. Арзамаса на 2018 – 2020 годы»	- 210,4
7.1.	Расходы на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (доля городского бюджета)	- 210,4
8.	Непрограммные расходы	+ 3 987,2
8.1.	Расходы на обеспечение деятельности хозяйственного отдела администрации (коммунальные услуги)	+ 488,0
8.2.	Оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	+ 80,5
8.3.	Прочие выплаты по обязательствам муниципального образования (оплата административных штрафов, наложенных ГИБДД)	+ 1 720,0
8.4.	Погашение кредиторской задолженности (за выполненные работы по разработке схем теплоснабжения)	+ 270,0
8.5.	Погашение кредиторской задолженности (техническое обслуживание оборудования объектов капитального строительства)	+ 426,7
8.6.	Строительство (реконструкция) объектов муниципальной собственности (погашение кредиторской задолженности по объекту «Восстановление части здания, усиление фундамента и стен с заменой внутренних инженерных коммуникаций в жилом доме № 18 по ул. Вахтерова)	+ 1 082,5
8.7.	Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания	- 40,0

	«Почетный гражданин города Арзамаса»	
8.8.	Ежемесячная денежная выплата на обеспечение бесплатного проезда на внутригородском транспорте лицам, удостоенным звания «Заслуженный ветеран города Арзамаса»	- 40,5
	ИТОГО:	+ 77 941,3

На плановый период 2019 и 2020 годов расходы бюджета изменять не планируется.

5. Разница между увеличением доходной и расходной частей бюджета в сумме 7 860,5 тыс. рублей направлена на уменьшение дефицита бюджета.

Заключение:

1. Заключение Контрольно-счетной палаты города Арзамаса Нижегородской области на проект Решения «О внесении изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017 № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решений Арзамасской городской Думы «Положение о бюджетном процессе в городском округе город Арзамас», «Положение о Контрольно-счетной палате города Арзамаса Нижегородской области».

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского округа город Арзамас:

2.1. на 2018 год:

- доходы бюджета города увеличиваются на 85 801,7 тыс. рублей;
- расходы бюджета города увеличиваются на 77 941,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета уменьшается на 7 860,4 тыс. рублей.

2.2. В плановом периоде 2019 и 2020 годов изменение параметров бюджета не планируется.

3. Проект бюджета, предложенный Администрацией города Арзамаса является сбалансированным.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

5. Проектом Решения финансовое обеспечение в 2018 году по 3 муниципальным программам увеличится на сумму 2 373,4 тыс. руб. от уточненных годовых бюджетных ассигнований, по 2 муниципальным программам - уменьшится на 221,0 тыс. рублей от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Непрограммные расходы бюджета увеличиваются на 3 987,2 тыс. рублей.

6. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п.3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п.3 ст. 81).

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение Арзамасской городской Думы от 22.12.2017 № 174 «О бюджете городского округа город Арзамас на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Вывод: Проект Решения рекомендован к рассмотрению городской Думой городского округа город Арзамас

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Арзамаса
Нижегородской области

О.Ю. Ефимова