|  |
| --- |
| gerb-upr |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ПАРТИЗАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  **ул. Садовая, 1, г. Партизанск, 692864 тел. 8(42363)62505**  **E-mail: ksppgo@partizansk.org** |
|  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы Партизанского городского округа**

**«О внесении изменений в Решение «О бюджете Партизанского городского округа на 2016 год»**

**09 декабря 2016 года № 85**

Заключение Контрольно-счетной палаты Партизанского городского округа (далее КСП ПГО) на проект решения Думы Партизанского городского округа «О внесении изменений в Решение «О бюджете Партизанского городского округа на 2016 год» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Уставом Партизанского городского округа, Решением Думы ПГО от 27.03.2015 года № 163-Р «О бюджетном процессе в Партизанском городском округе» с учетом изменений от 29.07.2016 (далее - Решение о бюджетном процессе), Решением Думы ПГО от 26.09.2014 № 114-Р «О Контрольно-счетной палате Партизанского городского округа» с учетом изменений от 27.05.2016 года и иными нормативными правовыми актами.

Проект Решения Думы Партизанского городского округа «О внесении изменений в Решение «О бюджете Партизанского городского округа на 2016 год» (далее – Проект решения) внесен в Контрольно-счетную палату ПГО главой Партизанского городского округа А. В. Зражевским 06.12.2016 (вх. 01-06/208) с сопроводительным письмом от 06.12.2016 года №1.2-02-9/5213. Одновременно с проектом Решения предоставлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту Решения;

- пояснительная записка к предлагаемым изменениям в бюджет ПГО;

- финансово – экономическое обоснование к проекту Решения;

- перечень решений, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи в принятием решения «О внесении изменений в Решение «О бюджете ПГО на 2016 год»;

- сведения об исполнении бюджета ПГО на 01.12.2016 год;

- предложения о внесении изменений в муниципальные программы.

**1. Общие положения**

Бюджет Партизанского городского округа на 2016 год утвержден решением Думы Партизанского городского округа от 15.12.2015 №227-Р «О бюджете Партизанского городского округа на 2016 год» в редакции от 21.11.2016 года №346-р, а так – же предоставленным проектом Решения.

Проект Решения «О внесении изменений в Решение «О бюджете Партизанского городского округа на 2016 год» включает изменение основных характеристик показателей бюджета Партизанского городского округа по следующим направлениям:

- основных характеристик бюджета (общий объем расходов, дефицит бюджета);

- перечня главных администраторов доходов бюджета Партизанского городского округа - органов местного самоуправления, органов местной администрации;

- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2016 год;

- распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направления деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета Партизанского городского округа на 2016 год;

- ведомственной структуры расходов бюджета Партизанского городского округа на 2016 год;

- расходов бюджета Партизанского городского округа по финансовому обеспечению муниципальных программ Партизанского городского округа и ведомственных целевых программ на 2016 год;

- источников финансирования дефицита бюджета Партизанского городского округа на 2016 год;

Предложенные изменения бюджета Партизанского городского округа на 2016 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

**Основные характеристики бюджета Партизанского городского округа на 2016 год**

**в соответствии с Решением о бюджете**

Таблица №1

(тыс. руб.)

| Наименование | Сумма согласно решению №227-Р от 15.12.15 | Сумма согласно решению №244-Р от 17.02.16 | Сумма согласно решению №267-Р от 29.04.16 | сумма согласно решению №279-р от 27.05.16 | сумма согласно решению №289-р от 30.06.16 | сумма согласно решению от 29.07.16 №302 | сумма согласно решению от 29.09.16 №320-р | сумма согласно решению от 21.11.16 №346-р | сумма согласно проекту решения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозируемый общий объем доходов Партизанского городского округа** | **834 188,86** | **834 188,86** | **848 264,49** | **848 264,49** | **868 999,04** | **876 295,12** | **879 970,54** | **883010,43** | **883 010,43** |
| **В том числе:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской  Федерации | 614 188,86 | 614 188,86 | 628 264,49 | 628 264,49 | 647 378,04 | 647 378,04 | 647 743,46 | 649883,35 | 649 883,35 |
| **Общий объем расходов бюджета Партизанского городского округа** | **837 000,67** | **837 000,67** | **864 651,62** | **872 151,62** | **909 305,28** | **916 601,36** | **920 276,78** | **923316,87** | **923266,09** |
| **Дефицит бюджета Партизанского городского округа** | **2 811,81** | **2 811,81** | **16 387,13** | **23 887,13** | **40 306,24** | **40 306,24** | **40 306,24** | **40 306,24** | **40 255,66** |
| **предельный объём муниципального долга Партизанского городского округа** | **-** | **-** | **-** | **22 000,0** | **26 500,0** | **26 500,0** | **26 500,0** | **26 500,0** | **26 500,0** |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга Партизанского городского округа на 01.01.2017 года** | **-** | **-** | **-** | **22 000,0** | **23 083,0** | **23 083,0** | **23 083,0** | **23 187,4** | **23 187,4** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| верхний предел долга по муниципальным гарантиям Партизанского городского округа | - | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Необходимость внесения изменений в бюджет Партизанского городского округа на 2016 год обусловлена исполнением судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета.

В связи с вносимыми изменениями параметры местного бюджета на   
2016 год составят:

* по доходам – 883 010,43 тыс. рублей (утвержденный показатель - 883 010,43 тыс. рублей);
* по расходам – 923 266,09 тыс. рублей (утвержденный показатель - 923 316,67 тыс. рублей);
* размер дефицита - 40 255,66 тыс. рублей (утвержденный показатель - 40 306,24 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений дефицит бюджета сократится на 50,58 тыс.рублей составит 40 306,24 тыс. рублей и будет перекрываться кредитными ресурсами и остатками средств на начало года.

В приложение №1 бюджета внесены следующие дополнения:

- главному администратору доходов бюджета ПГО – органу местной администрации Финансовому управлению администрации ПГО добавлен дополнительный код доходов.

**II. Доходы бюджета Партизанского городского округа на 2016 год.**

План по доходам на 2016 год по сравнению с действующей редакцией от 21.11.2016 года не изменен и составляет 883 010,43 тыс. рублей.

При подготовке заключения на проект решения Думы о внесении изменений в бюджет ПГО на 2016 год КСП ПГО провела анализ исполнения бюджета ПГО по налоговым и неналоговым доходам за 11 месяцев 2016 год к плановым показателям проекта решения (таблица №2).

Таблица №2

Тыс. рублей

| Наименование | Сумма назначений согласно решению о бюджете в редакции от 21.11.16 №346-р и проекту решения о бюджете | Исполнение назначений согласно отчету за 11 месяцев 2016 | отклонения |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Общий объем доходов Партизанского городского округа** | **883 010,43** | **774 433,96** | **-108 576,47** |
| **Налоговые доходы, всего** | **162 103,0** | **140 759,08** | **-21 343,92** |
| В том числе:  - НДФЛ | 63 000 | 53 966,8 | -9 033,2 |
| - акцизы | 20 497,0 | 20 240,99 | -256,01 |
| - ЕНВД | 29 000 | 27 415,78 | -1 584,22 |
| - ЕСХН | 206 | 211,65 | 5,65 |
| - ПСН | 2 000,0 | 969,5 | -1 030,5 |
| - налог на имущество физических лиц | 9 500,0 | 6 158,32 | -3 341,68 |
| - земельный налог | 32 800,0 | 26 998,56 | -5801,44 |
| - государственная пошлина | 5 100,0 | 4 797,48 | -302,52 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **71 024,08** | **67 259,87** | **-3 764,21** |
| В том числе:  - Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 40 440,0 | 38 097,75 | - 2 342,24 |
| - Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 1345,0 | 1345,34 | 0,34 |
| - Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1751,0 | 1 455,72 | -352,97 |
| - Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 000,0 | 4 947,56 | -52,44 |
| - Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 746,08 | 8 277,94 | -468,14 |
| - Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 160,0 | 4 121,54 | -38,46 |
| - Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 3 321,0 | 2 937,29 | -383,71 |
| - Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 193,0 | 5 998,4 | -194,6 |
| - прочие неналоговые поступления | 68,0 | 78,33 | 10,33 |

При анализе назначений по доходной части бюджета согласно проекту решения и исполнения бюджета ПГО по доходам по состоянию на 01.12.2016 года установлено, что назначения по налоговым платежам не исполнены в общей сумме 21 343,92 тыс. рублей (план 162103 тыс. рублей, исполнение 140759,08 тыс. рублей). По отношению исполнения бюджета по состоянию на 01.11.2016 года не исполнены были налоговые доходы в сумме 40 196,6 тыс. рублей. В ноябре 2016 года годовой план налоговых поступлений был исполнен на 18 852,68 тыс. рублей в основном за счет поступлений по НДФЛ в сумме 5 444,8 тыс. рублей, по акцизам в сумме 1 826,79 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц в сумме 3 044,42 тыс. рублей, по земельному налогу 5 987,36 тыс. рублей.

Плановые назначения по налоговым платежам по состоянию на 01.12.2016 года не исполнены на значительную сумму в размере 21 343,92 тыс. рублей. Самые значимые суммы не исполнения налоговых платежей относятся:

- налог на доходы физических лиц – 9 033,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2016 года в бюджет поступило 53 966,8 тыс. рублей налога, не исполнены назначения в сумме 9 033,2 тыс. рублей. Средний показатель поступлений НДФЛ за 1 месяц 4 906,1 тыс. рублей, что примерно в 2 раза меньше оставшейся суммы неисполненных обязательств;

- налог на имущество физических лиц – 3 341,68 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2016 года в бюджет поступило 6 158,32 тыс. рублей от 9500 тыс. рублей плановых. Срок оплаты налога не позднее 01.12.2016 года;

- земельный налог – 5 801,44 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2016 года в бюджет поступило 26 998,56 тыс. рублей от 32 800 тыс. рублей плановых назначений. Необходимо отметить, что более 90% поступлений по земельному налогу относится к платежам юридических лиц. Срок оплаты налога физическими лицами не позднее 01.12.2016 года.

**Ш. Расходы бюджета Партизанского городского округа на 2016 год.**

Расходы бюджета Партизанского городского округа по разделам на 2016 год в соотношении с утвержденными решением Думы ПГО от 15.12.2015 №227-р (с учетом изменений) и проектом решения Думы ПГО, представлены в таблице №3.

Таблица №3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | расходы бюджета  на 2016 год согласно решению от 15.12.15 №227-р | расходы бюджета  на 2016 год согласно решению от 21.11.16 №346-р | Проект решения Думы ПГО бюджета на 2016 год | Отклонения проекта Решения к утвержденному бюджету | Соотношение проекта бюджета 2016 года к утвержденному бюджету 2016 года, % |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 142 690,75 | 138 819,26 | 137 653,83 | -1 165,43 | 99,2 |
| Национальная оборона | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 0 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 501,0 | 5 501,0 | 5 501,0 | 0 | 100 |
| Национальная экономика | 183 911,82 | 204 613,64 | 204 613,64 | 0 | 100 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 27 644,86 | 87 232,38 | 87 204,78 | -27,6 | 99,9 |
| Охрана окружающей среды | 5 170,0 | 4 642,06 | 5 839,21 | +1197,15 | 125,8 |
| Образование | 422 189,26 | 418 514,24 | 418 464,54 | -49,7 | 99,9 |
| Культура, кинематография | 36 387,98 | 36 402,88 | 36 402,88 | 0 | 100 |
| Социальная политика | 6 699,0 | 7 609,04 | 7 609,04 | 0 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 4 700,0 | 16 509,17 | 16 509,17 | 0 | 100 |
| Средства массовой информации | 1 606,0 | 2 160,0 | 2 155,0 | -5,0 | 99,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 813,0 | 813,0 | 0 | 100 |
| **Всего расходов:** | **837 000,67** | **923 316,67** | **923 266,09** | **-50,58** | **99,9** |

Общая сумма расходов увеличена на **50,58 тыс. рублей**  в объеме увеличения плановых назначений по доходам, в том числе по следующим разделам:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» уменьшены ассигнования на 1 165,43 тыс. рублей или 0,8%;

- по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» назначения уменьшены на 27,6 тыс. рублей или 0,1%;

- по разделу «Охрана окружающей среды» назначения увеличены на 1 197,15 тыс. рублей или на 25,8%;

- по разделу «Образования» плановые расходы уменьшены на 49,7 тыс. рублей;

- по разделу «Средства массовой информации» ассигонования уменьшены на 5 тыс. рублей.

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам**

**в бюджете ПГО на 2016 год.**

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** в проекте бюджета на 2016 год запланированы средства в сумме 137 653,83 тыс. рублей, которые в общем объеме расходов составят 14,9 %. Следует отметить, что снижение расходов по данной группе по отношению к Решению о бюджете ПГО в редакции от 21.11.2016 №346-р составили 1 165,43 тыс. рублей.

Структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлена в таблице №4.

Таблица№4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Утвержденный бюджет  на 2016 год в редакции решения от 15.12.15 №227-р | Утвержденный бюджет  на 2016 год в редакции решения от 21.11.16 №346-р | Проект решения Думы ПГО бюджета на 2016 год | Отклонения проекта решения к решению от 29.09.16 №320-р | Соотношение проекта бюджета 2016 года к решению от 29.09.16 №320-р, % |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 |
| **0100 Общегосударственные вопросы, всего** | **142 690,75** | **138 819,26** | **137 653,83** | **- 1 165,43** | **99,2** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 726,45 | 1 644,58 | 1 644,58 | 0 | 100 |
| денежное содержание главы Партизанского городского округа | 1 726,45 | 1 644,28 | 1 644,28 | 0 | 100 |
| иные бюджетные ассигнования | - | 0,3 | 0,3 | 0 | 100 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5 495,80 | 5 216,14 | 5 104,74 | -111,4 | 97,9 |
| обеспечение деятельности Думы Партизанского городского округа | 5 495,80 | 5 216,14 | 5 104,74 | -111,4 | 97,9 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 46 249,05 | 45 618,22 | 45 601,02 | -17,2 | 99,9 |
| обеспечение деятельности администрации Партизанского городского округа | 46 243.81 | 45612,98 | 45 595,78 | -17,2 | 99,9 |
| регистрация и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям | 5.24 | 5,24 | 5,24 | 0 | 100 |
| 0105 Судебная система | 161.20 | 161,20 | 161,20 | 0 | 100 |
| расходы на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 161.20 | 161,2 | 161,20 | 0 | 100 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 995.96 | 8 668,23 | 8 659,33 | -8,9 | 99,9 |
| обеспечение деятельности финансового управления администрации Партизанского городского округа | 6 015.30 | 5 769,54 | 5 769,54 | 0 | 100 |
| обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Партизанского городского округа | 1741,06 | 1 691,29 | 1 676,29 | -15,0 | 99,1 |
| Председатель КСП | 1239,60 | 1 207,4 | 1 213,50 | +6,1 | 100,5 |
| 0111 Резервные фонды | 700,00 | 700,0 | 0 | 0 | 0 |
| финансовый резерв для ликвидации чрезвычайных ситуаций | 100,00 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| резервный фонд администрации Партизанского городского округа | 600,00 | 600,0 | 0 | 0 | 0 |
| **0113 Другие общегосударственные вопросы, всего** | **79 362,29** | **76 810,89** | **76 483,96** | **-326,93** | **99,6** |
| **Расходы по программным направлениям, всего** | **26 334,14** | **29 481,04** | **29 478,64** | **-2,4** | **99,9** |
| 011303 Муниципальная программа "Жилище" | 13 | 23,0 | 23,0 | 0 | 100 |
| 011306 Муниципальная программа «Образование ПГО» | 12 694,14 | 12 688,15 | 12 688,15 | 0 | 100 |
| 011307 Муниципальная программа "Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления ПГО" | 9 880,0 | 13 053,48 | 13 053,48 | 0 | 100 |
| 011308 Муниципальная программа «Культура ПГО» | 3 046,0 | 3 046,0 | 3 043,60 | -2,4 | 99,9 |
| 011309 Муниципальная программа «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территории ПГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 701,0 | 670,41 | 670,41 | 0 | 100 |
| **Непрограммные направления, в том числе** | **53 028,15** | **47 347,45** | **47 022,92** | **-324,53** | **99,3** |
| государственная регистрация актов гражданского состояния | 2 500,0 | 2 500,0 | 2 500,0 | 0 | 100 |
| содержание комиссии по делам несовершеннолетних | 1 003,40 | 1 003,4 | 1 003,4 | 0 | 100 |
| государственное управление охраной труда | 538,0 | 538,0 | 538,0 | 0 | 100 |
| реализация отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 691,0 | 691,0 | 691,0 | 0 | 100 |
| содержание МКУ «Административно-хозяйственное управление» | 34700,0 | 34 700 | 34 700,0 | 0 | 100 |
| содержание МКУ «Архив ПГО» | 3 019,00 | 3 019,0 | 3 019,0 | 0 | 100 |
| обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации | 290 | 698,84 | 694,71 | -4,13 | 99,4 |
| признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности | 1 073,00 | 872,82 | 858,17 | -14,65 | 98,3 |
| содержание и обслуживание муниципальной казны | 1 627,0 | 799,04 | 443,04 | -356,0 | 55,4 |
| Содержание МФЦ за счет местного бюджета на условиях софинансировния | - | 374,4 | 374,4 | 0 | 100 |
| расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами | 7 586,75 | 2 132,35 | 2 182,60 | 50,25 | 102,3 |
| осуществление полномочий по организации транспортного обслуживания населения | 0 | 18,6 | 18,6 | 0 | 100 |

По разделу бюджетные ассигнования уменьшены на 1 165,43 тыс. рублей по следующим основаниям;

1. По главному распорядителю Дума Партизанского городского округа бюджетные ассигнования сокращены на 111,40 тыс. рублей за счет наличия вакансии депутата, работающего на постоянной основе, уменьшения расходов на уплату налогов и иных платежей (налог на имущество, госпошлина и т.д.) и на опубликование официальной информации;
2. По главному распорядителю Контрольно-счетная палата Партизанского городского округа годы бюджетные ассигнования сокращены на 8,9 тыс. рублей за счет сокращения ассигнований на повышение квалификации и командировочных расходов, а также перераспределена средства на уплату налогов и страховых взносов;
3. По главному распорядителю отдел культуры и молодежной политики администрации Партизанского городского округа бюджетные ассигнования сокращены по отдельным мероприятиям программы на 2,4 тыс. рублей за счет экономии по командировочным расходам централизованной бухгалтерии учреждений культуры;
4. По главному распорядителю администрация Партизанского городского округа бюджетные ассигнования сокращены по непрограммным направлениям деятельности:

-по расходам на обеспечение деятельности администрации Партизанского городского округа на 17,20 тыс. рублей за счет уменьшения командировочных расходов и расходов на уплату налогов и иных платежей (налог на имущество, госпошлина и т.д.);

- финансовый резерв для ликвидации ЧС на 100,00 тыс. рублей;

- резервный фонд администрации на 600,00 тыс. рублей;

- обеспечение приватизации и предпродажной подготовки объектов приватизации на 4,13 тыс. рублей за счет экономии при оценке рыночной стоимости объектов приватизации;

- признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности на 15,65 тыс. рублей за счет экономии при изготовлении технических планов и паспортов на объекты муниципальной собственности;

- содержание и обслуживание казны на 356,00 тыс. рублей за счет экономии по оплате коммунальных услуг МФЦ;

- на исполнение судебных решений по предоставлению денежных средств взамен жилых помещений на 27,60 тыс. рублей.

По разделам 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика» в проекте Решения не предусмотрены изменения.

**Расходы по разделу 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»** в проекте Решения на 2016 год запланированы в сумме 87 204,78 тыс. рублей.

Таблица№5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Утвержденный бюджет  на 2016 год в редакции от 21.11.16 №346-ра | Проект решения Думы ПГО бюджета на 2016 год | Отклонения проекту к решению от 29.09.16 №320-р | Соотношение проекта утвержденному бюджету 2016, % |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 |
| **0500 Жилищно – коммунальное хозяйство** | **87 232,38** | **87 204,78** | **-27,6** | **99,9** |
| **0501 Жилищное хозяйство** | **73 557,57** | **73 529,97** | **-27,6** | **99,9** |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ПГО» (обеспечение капитального ремонта многоквартирных домов) | 3 235,13 | 3 235,13 | 0 | 100 |
| МП «Жилище» | 3 941,82 | 3 941,82 | 0 | 100 |
| Непрограммное направление (исполнение решений судов) | 66 380,62 | 66 353,02 | -27,6 | 99,9 |
| **0502 Коммунальное хозяйство** | **966,94** | **966,94** | **0** | **100** |
| МП ««Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ПГО» | 966,94 | 966,94 | 0 | 100 |
| основное мероприятие «Осуществление полномочий в области коммунального хозяйства» | 767,77 | 767,77 | 0 | 100 |
| основное мероприятие «Исполнение наказов избирателей» | 199,17 | 199,17 | 0 | 100 |
| **0503 Благоустройство** | **12 707,87** | **12 707,87** | **0** | **100** |
| **0505 Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства** | **0** | **0** | **0** | **100** |

Бюджетные ассигнования по анализируемому разделу уменьшены на 27,6 тыс. рублей по статье непрограммного направления на исполнение судебных решений.

**Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в Проекте решения бюджетные ассигнования на 2016 год увеличены на 1 197,15 тыс. рублей и составили 5 839,21 тыс. рублей.

Таблица№6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Утвержденный бюджет  на 2016 год в редакции от 21.11.16 №346-ра | Проект решения Думы ПГО бюджета на 2016 год | Отклонения проекту к решению от 29.09.16 №320-р | Соотношение проекта утвержденному бюджету 2016, % |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **4642,06** | **5 839,21** | **+1 197,15** | **125,8** |
| **0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды** | **4 642,06** | **5 839,21** | **+1 197,15** | **125,8** |
| МП «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территории ПГО от чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера» | 4 642,06 | 5 839,21 | +1 197,15 | 125,8 |
| эксплуатация водоотливного комплекса | 4 472,06 | 4 472,06 | 0 | 100 |
| исполнение решений судов | - | 1 197,15 | +1 197,15 | - |
| мероприятия по снижению негативного воздействия водных объектов | 150 | 150,0 | 0 | 100 |
| проведение мероприятий экологической направленности | 20 | 20,0 | 0 | 100 |

По главному распорядителю администрация Партизанского городского округа бюджетные ассигнования увеличены на исполнение судебных решений по соответствующим подразделам (0113 – 50,25 тыс. рублей, 0605 – 1 197,15 тыс. рублей) на 1 247,40 тыс. рублей.

При проведении тематического контрольного мероприятия в администрации ПГО по теме: «Проверка выделения и расходования денежных средств на оказание услуг по эксплуатации водоотливного комплекса «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская» в рамках муниципальных контрактов от 31.12.2014 №0120300016714000212­\_88479, от 26.05.2015 №012030001671500038­\_88479. Эффективность использования муниципального имущества» (акт от 29.02.2016 №3) установлено, что в 2014 году по делам №А51-29074/2014 и №А51-17486/2014 были удовлетворены требования администрации ПГО на покрытие убытков по эксплуатации водоотливного комплекса и очистных сооружений на сумму 2 901,02 тыс. рублей, которые поступили в бюджет. Но в 2015 и в 2016 годах решения по делам А51-29074/2014 и №А51-17486/2014 Арбитражным судом Приморского края были отменены по вновь открывшимся обстоятельствам, а сумма, поступившая в бюджет ПГО в 2014 году, подлежит возврату в федеральный бюджет.

В заключении КСП ПГО от 15.07.2016 №39 на проект постановления администрации Партизанского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение благоприятной окружающей среды и экологической безопасности на территории Партизанского городского округа» на 2017 - 2021 годы», указано, что в пункте 20 Подпрограммы «Регулирование качества окружающей среды» государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» предусмотрено основное мероприятие «Ликвидация экологических и иных последствий ведения горных работ на ликвидируемых организациях угольной промышленности». В период с 2014 по 2016 годы администрацией ПГО не принимались меры по софинансированию содержания водоотливного комплекса «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская» за счет средств федерального бюджета.

**Расходы по разделу 0700 «Образование»** в проекте Решения на 2016 год запланированы в сумме 418 464,54 тыс. рублей, что на 49,7 тыс. рублей меньше утвержденного бюджета, за счет перераспределения средств субвенций и за счет экономии по уплате налогов школами.

В проекте решения по разделу **1200 «Средства массовой информации»** ассигнования уменьшены на 5, тыс. рублей и составили в проекте 2 155,0 тыс. рублей за счет средств экономии бюджета.

**IV. Муниципальные программы.**

На реализацию муниципальных программ в проекте Решения предусмотрены ассигнования в сумме 730 454,36 тыс. рублей, что составляет 79,1% от плановых расходов бюджета на 2016 год. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ по отношению к утвержденному бюджету уменьшены на 51,7 тыс. рублей. Анализ структуры расходов на реализацию муниципальных программ и изменения по их финансированию приведен в таблице №7.

Таблица №7

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета ПГО  в 2016 году | Объемы финансирования, (тыс. руб.) | | Отклонения  (+;-)  (гр.4-гр.3) | % |
| Утвержденные назначения 2016 года | Назначения по проекту бюджета 2016 года |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа "Жилище" на 2014-2016 годы. Срок действия программы продлен до 2021 годы. | 149 522,96 | 149 522,96 | 0 | 100 |
| Муниципальная программа "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Партизанском городском округе" на 2014-2017 годы | 741,69 | 741,69 | 0 | 100 |
| Муниципальная программа "Дорожная деятельность и благоустройство Партизанского городского округа" на 2014-2016 годы | 58 620,31 | 58 620,31 | 0 | 100 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Партизанского городского округа" на 2014-2016 годы | 4 202,07 | 4 202,07 | 0 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта Партизанского городского округа" на 2014-2017 годы | 16 509,17 | 16 509,17 | 0 | 100 |
| Муниципальная программа "Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Партизанского городского округа" на 2014-2018 годы | 13 358,18 | 13 354,18 | -4,0 | 99,9 |
| Муниципальная программа "Культура Партизанского городского округа" на 2014-2016 годы | 52 412,69 | 52 410,29 | -2,0 | 99,9 |
| Муниципальная программа "Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территории Партизанского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" на 2014-2016 годы | 11 514,29 | 11 514,29 | 0 | 100 |
| Муниципальная программа "Образование Партизанского городского округа" на 2014-2016 годы | 422 660,69 | 422 660,69 | 0 | 100 |
| Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения Партизанского городского округа на 2016-2020 годы» | 388,01 | 388,01 | 0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа «Реализация молодежной политики в ПГО» на 2016 2018 годы | 576,0 | 530,3 | -45,7 | 92,1 |
|  | **730 506,06** | **730 454,36** | **-51,7** | **99,9** |

Назначения изменены по следующим основаниям:

- по муниципальной программе "Культура Партизанского городского округа" на 2014-2016 годы ассигнования уменьшены на 2,4 тыс. рублей за счет экономии по командировочным расходам;

- по ведомственной целевой программе «Реализация молодежной политики в ПГО» на 2016 2018 годы – экономия средств на проведения мероприятий;

- по муниципальной программе "Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Партизанского городского округа" на 2014-2018 годы – уменьшение ассигнований в связи с несостоявшимся семинаром;

- по муниципальной программе «Образование ПГО» на 2014-2016 годы – экономия по командировочным расходам.

**V. Предоставление и погашения бюджетных кредитов, источников финансирования дефицита бюджета.**

В проекте решения предусмотрено уменьшение дефицита бюджета на 50,58 тыс. рублей, размер составляет 40255,66 тыс. рублей.

Сумма собственных доходов в проекте решения утверждена в размере 233 127,08 тыс. рублей. Расчетный уровень дефицита бюджета не должен превышать 10% от утвержденных собственных доходов с учетом остатка средств на начало 2016 года. Остаток средств на начало 2016 года составил 18 223,24 тыс. рублей, 10% от утвержденных в проекте решения собственных доходов 23 312,7 тыс. рублей. Предельный расчетный уровень дефицита бюджета составил 41 535,94 тыс. рублей.

Дефицит бюджета ПГО в проекте решения (40 255,66 тыс. рублей) не превышает предельный уровень, указанный в пункте 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ с учетом остатков средств на начало года. Однако уровень дефицита бюджета является максимально возможным, что ограничивает право увеличения расходной части бюджета.

**VI. Программа муниципальных внутренних заимствований Партизанского городского округа на 2016 год.**

Программа муниципальных внутренний заимствований, предусматривающая привлечение кредита от кредитных организаций в сумме 26 500,00 тыс. рублей на 24 месяца, в проекте бюджета не изменена.

**VII. Предельный объем муниципального долга.**

В проекте Решения предельный объём муниципального долга ПГО не изменен и составляет 26 500 тыс. рублей. В соответствии с Проектом решения утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составляет 233 127,08 тыс. рублей.

**Таким образом, предложенный в проекте Решения предельный объём муниципального долга ПГО в сумме 26 500 тыс. рублей не противоречит нормам статьи 107 БК РФ, а его размер соответствует предельному размеру дефицита бюджета (пункт 3 статьи 92.1 БК РФ)**.

**8. Выводы и предложения**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решению о бюджетном процессе в Партизанском городском округе;

2. В результате вносимых изменений основные параметры бюджета Партизанского городского округа не изменились и составили:

- по доходам - 883 010,43 тыс. рублей;

- по расходам – 923 266,09 тыс. рублей;

- размер дефицита – 40 255,66 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга ПГО - 26 500,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ПГО на 01.01.2017 – 23 187,4 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей.

1. Общая сумма доходов в Проекте решения не изменена;
2. По состоянию на 01.11.2016 года не исполнены были налоговые доходы в сумме 40 196,6 тыс. рублей. В ноябре 2016 года годовой план налоговых поступлений был исполнен на 18 852,68 тыс. рублей в основном за счет поступлений по НДФЛ в сумме 5 444,8 тыс. рублей, по акцизам в сумме 1 826,79 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц в сумме 3 044,42 тыс. рублей, по земельному налогу 5 987,36 тыс. рублей.
3. Плановые назначения по налоговым платежам по состоянию на 01.12.2016 года не исполнены на значительную сумму в размере 21 343,92 тыс. рублей. Самые значимые суммы не исполнения налоговых платежей относятся:

- налог на доходы физических лиц – 9 033,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2016 года в бюджет поступило 53 966,8 тыс. рублей налога, не исполнены назначения в сумме 9 033,2 тыс. рублей. Средний показатель поступлений НДФЛ за 1 месяц 4 906,1 тыс. рублей, что примерно в 2 раза меньше оставшейся суммы неисполненных обязательств;

- налог на имущество физических лиц – 3 341,68 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2016 года в бюджет поступило 6 158,32 тыс. рублей от 9500 тыс. рублей плановых. Срок оплаты налога не позднее 01.12.2016 года;

- земельный налог – 5 801,44 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2016 года в бюджет поступило 26 998,56 тыс. рублей от 32 800 тыс. рублей плановых назначений. Необходимо отметить, что более 90% поступлений по земельному налогу относится к платежам юридических лиц. Срок оплаты налога физическими лицами не позднее 01.12.2016 года;

1. Общая сумма расходов увеличена на **50,58 тыс. рублей**  в объеме увеличения плановых назначений по доходам, в том числе по следующим разделам:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» уменьшены ассигнования на 1 165,43 тыс. рублей или 0,8%;

- по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» назначения уменьшены на 27,6 тыс. рублей или 0,1%;

- по разделу «Охрана окружающей среды» назначения увеличены на 1 197,15 тыс. рублей или на 25,8%;

- по разделу «Образования» плановые расходы уменьшены на 49,7 тыс. рублей;

- по разделу «Средства массовой информации» ассигонования уменьшены на 5 тыс. рублей;

1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2016 год запланированы средства в сумме 137 653,83 тыс. рублей, которые в общем объеме расходов составят 14,9 %. Следует отметить, что снижение расходов по данной группе по отношению к Решению о бюджете ПГО в редакции от 21.11.2016 №346-р составили 1 165,43 тыс. рублей;
2. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды». По главному распорядителю администрация Партизанского городского округа бюджетные ассигнования увеличены на исполнение судебных решений по соответствующим подразделам (0113 – 50,25 тыс. рублей, 0605 – 1 197,15 тыс. рублей) на 1 247,40 тыс. рублей.При проведении тематического контрольного мероприятия в администрации ПГО по теме: «Проверка выделения и расходования денежных средств на оказание услуг по эксплуатации водоотливного комплекса «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская» в рамках муниципальных контрактов от 31.12.2014 №0120300016714000212­\_88479, от 26.05.2015 №012030001671500038­\_88479. Эффективность использования муниципального имущества» (акт от 29.02.2016 №3) установлено, что в 2014 году по делам №А51-29074/2014 и №А51-17486/2014 были удовлетворены требования администрации ПГО на покрытие убытков по эксплуатации водоотливного комплекса и очистных сооружений на сумму 2 901,02 тыс. рублей, которые поступили в бюджет. Но в 2015 и в 2016 годах решения по делам А51-29074/2014 и №А51-17486/2014 Арбитражным судом Приморского края были отменены по вновь открывшимся обстоятельствам, а сумма, поступившая в бюджет ПГО в 2014 году, подлежит возврату в федеральный бюджет. В заключении КСП ПГО от 15.07.2016 №39 на проект постановления администрации Партизанского городского округа «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение благоприятной окружающей среды и экологической безопасности на территории Партизанского городского округа» на 2017 - 2021 годы», указано, что в пункте 20 Подпрограммы «Регулирование качества окружающей среды» государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» предусмотрено основное мероприятие «Ликвидация экологических и иных последствий ведения горных работ на ликвидируемых организациях угольной промышленности». В период с 2014 по 2016 годы администрацией ПГО не принимались меры по софинансированию содержания водоотливного комплекса «Нагорная» и очистных сооружений шахты «Углекаменская» за счет средств федерального бюджета;
3. На реализацию муниципальных программ в проекте Решения предусмотрены ассигнования в сумме 730 454,36 тыс. рублей, что составляет 79,1% от плановых расходов бюджета на 2016 год. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ по отношению к утвержденному бюджету уменьшены на 51,7 тыс. рублей;
4. В проекте решения не предусмотрено увеличение дефицита бюджета, размер его составляет 40 255,696 тыс. рублей. Дефицит бюджета ПГО в проекте решения не превышает предельный уровень, указанный в пункте 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ с учетом остатков средств на начало года. Однако уровень дефицита бюджета является максимально возможным, что ограничивает право увеличения расходной части бюджета;
5. Дефицит бюджета ПГО в проекте решения не превышает предельный уровень, указанный в пункте 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ с учетом остатков средств на начало года. Уровень дефицита бюджета является максимально возможным, что ограничивает право увеличения расходной части бюджета;
6. Предложенный в проекте Решения предельный объём муниципального долга ПГО в сумме 26 500,0 тыс. рублей не противоречит нормам статьи 107 БК РФ, а его размер соответствует предельному размеру дефицита бюджета (пункт 3 статьи 92.1 БК РФ);
7. Контрольно-счетная палата Партизанского городского округа предлагает Думе Партизанского городского округа при рассмотрении проекта Решения Думы ПГО «О внесении изменений в решение Думы ПГО «О бюджете Партизанского городского округа на 2016 год» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Партизанского городского округа Л. И. Аношина

Аудитор Контрольно – счетной палаты

Партизанского городского округа Л. Н. Пикалова