

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 47 - 25/12/2015 г.

к проекту решения Михайловской городской Думы

«О бюджете городского округа город Михайловка на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» на второе чтение

Главный специалист КСК Ю.П. Петрова провела экспертно-аналитическую оценку проекта Решения «О бюджете городского округа город Михайловка на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов».

Заключение контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка на проект решения Михайловской городской Думы «О бюджете городского округа город Михайловка на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов» подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс, БК РФ), ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", ст. 8 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Михайловка, утвержденного Решением Михайловской городской Думы от 31.03.2014 г. № 867 (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о контрольно-счетном органе городского округа город Михайловка – контрольно-счетной комиссии, утвержденного Решением Михайловской городской Думы от 28.12.2009 № 482 и иными нормативными правовыми актами.

В соответствии со ст. 40 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Михайловка, Михайловская городская Дума при рассмотрении проекта решения Михайловской городской Думы о бюджете городского округа на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении утверждает:

текстовую часть проекта решения о бюджете, в том числе общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде;

приложения к решению о бюджете городского округа, устанавливающие:

перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа;

перечень главных распорядителей средств бюджета городского округа в составе ведомственной структуры расходов бюджета;

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

перечень строек и объектов строительства, реконструкции и технического перевооружения для муниципальных нужд на очередной финансовый год и плановый период;

распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период;

распределение бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ на очередной финансовый год и плановый период;

расходы бюджета городского округа на выполнение передаваемых государственных полномочий и софинансирование социальных расходов;

источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

программу муниципальных внутренних заимствований городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

программу муниципальных гарантий городского округа на очередной финансовый год и плановый период, в которой предусмотрено каждое направление (цель) гарантирования с указанием категорий и (или) наименований принципалов, объем которого превышает 100 тысяч рублей.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Михайловской городской Думы в срок, установленный ч. 1 ст. 25 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Михайловка, утвержденного Решением Михайловской городской Думы от 31.03.2014 г. № 867.

Согласно ст. 169 БК РФ, а также ч. 2 ст. 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Михайловка, утвержденного Решением Михайловской городской Думы от 31.03.2014 г. № 867, проект бюджета составлен на очередной финансовый 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

**Общая характеристика расходной части бюджета**

Основные параметры проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017-2018 гг. приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Бюджет 2015 года | Бюджет 2016 года | Бюджет 2017 года | Бюджет 2018 года |
| Доходы | 1268629,3 | 1240169,3 | 1049467,8 | 1003794,5 |
| налоговые и неналоговые доходы | 719960,7 | 736071,0 | 568565,0 | 525732,0 |
| безвозмездные поступления | 548668,6 | 504098,3 | 480902,8 | 478062,5 |
| Расходы | 1268629,3 | 1240169,3 | 1069567,8 | 1026594,5 |
| в т. ч. условно-утверждаемые расходы | - | - | 14716,6 | 27426,6 |
| доля условно утверждаемых расходов (%) | - | - | 2,5 | 5,0 |
| Дефицит | 0,0 | 0 | 20100,0 | 22800,0 |
| доля дефицита от общего годового объема бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений (%) | 0,0 | 0,0 | 4,4 | 4,9 |
| Резервный фонд | 4615,1 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| доля резервного фонда в общей сумме расходов (%) | 0,36 | 0,04 | 0,05 | 0,05 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| доля расходов на обслуживание муниципального долга (%) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| предельный объем муниципального долга | 50000 | 50000,0 | 50000,0 | 50000,0 |
| Муниципальные программы | 190943,3 | 146093,8 | 0 | 0 |
| доля муниципальных программ в общей сумме расходов (%) | 15,05 | 11,78 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственные программы | 745229,9 | 820092,0 | 803996,3 | 803996,3 |
| доля ведомственных программ в общей сумме расходов (%) | 58,74 | 66,13 | 75,17 | 78,32 |

На очередной финансовый год и плановый период проектом бюджета предусмотрено снижение доходов и расходов. Основной объем расходов запланирован в рамках реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ. Основные параметры проекта бюджета не превышают установленных бюджетным законодательством ограничений.

Согласно ч. 1 ст. 184.1 БК РФ, в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные Бюджетным кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

***Проверкой установлено, что в нарушение вышеуказанной нормы, в текстовой части проекта решения о бюджете, нет информации о дефиците (профиците) бюджета.***

Изменение объемов ассигнований расходов по проекту бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

| Наименование расходов | Проект бюджета | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2015 год | Удель-ный вес, % | 2016 год | Удель-ный вес, % | 2017 год | Удель-ный вес, % | 2018 год | Удель-ный вес, % |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 161626,4 | 12,74 | 159983,3 | 12,74 | 150422,6 | 14,06 | 125202,1 | 12,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 9211,0 | 0,73 | 11457,7 | 0,91 | 4872,0 | 0,46 | 0,0 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 29139,0 | 2,3 | 29736,6 | 2,4 | 18470,0 | 1,73 | 18470,0 | 1,8 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 76252,8 | 6,0 | 72500,8 | 5,8 | 8820,7 | 0,82 | 8847,7 | 0,86 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 795858,4 | 62,74 | 788801,7 | 62,81 | 731719,8 | 68,4 | 726719,8 | 70,79 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 94869,4 | 7,48 | 103216,7 | 8,22 | 97697,2 | 9,13 | 97697,2 | 9,52 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 86259,0 | 6,8 | 52274,7 | 4,16 | 43015,4 | 4,02 | 37841,4 | 3,69 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 12710,0 | 1,01 | 17797,8 | 1,42 | 11150,1 | 1,04 | 9816,3 | 0,96 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 2000,0 | 0,16 | 4400,0 | 0,35 | 3400,0 | 0,32 | 2000,0 | 0,19 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 1268629,3 | 100 | 1240169,3 | 100 | 1069567,8 | 100 | 1026594,5 | 100 |

Как и в предыдущие периоды, бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта, средства массовой информации в очередном периоде планируется на уровне 76,9%.

Объем ассигнований на муниципальные и ведомственные целевые программы предусмотрен в проекте решения в размере 77,9% от общих расходов бюджета на 2016 год, в то время как удельный вес программных расходов в проекте бюджета на 2015 года составлял 73,8%, на 2014 год - 74,15%.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, а также Постановлением администрации городского округа город Михайловка Волгоградской области от 26 июля 2012 г. N 1364 "Об утверждении Положения о ведомственных целевых программах городского округа город Михайловка", Постановлением от 8 августа 2013 г. N 2316 «Об утверждении положения о муниципальных программах городского округа город Михайловка», в проекте бюджета городского округа город Михайловка предусмотрено финансирование 37 программ, в том числе: 32 муниципальных и 5 ведомственных программ.

Финансирование расходов на программы на 2016 год определено в размере 966185,8 тыс. рублей (что больше на 30012,6 тыс. руб. чем в проекте бюджета на 2015 год), в т. ч. на муниципальные программы – 146093,8 тыс. руб., на ведомственные целевые программы – 820092,0 тыс. руб.

***Проверкой установлено: в результате технической ошибки, в Приложении № 6 проекта бюджета, на плановый период 2017, 2018 годов, предусмотрены ассигнования по муниципальной программе «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе АУ «МФЦ» на территории городского округа город Михайловка на 2014-2016 годы», т.е. сроки реализации программы не соответствуют плановому утверждаемому периоду.***

Анализ количества муниципальных и ведомственных целевых программ и объемов ассигнований, предусмотренных на их реализацию, представлен в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015 год | 2016 год |
| Количество программ | 21 | 37 |
| Объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета, тыс. руб. | 936173,2 | 966185,8 |
| Общий объем расходов, предусмотренный проектом решения, тыс. рублей. | 1268629,3 | 1240169,3 |
| Доля программ в общих расходах, тыс. рублей | 73,8 | 77,9 |

Из приведенных в таблице данных видно, что в сравнении с проектом решения о бюджете на 2015 год расходы на финансирование муниципальных и ведомственных целевых программ в 2016 году выросли на 4,1%.

|  | |
| --- | --- |
| Код раздела | Наименование расходов | Объем финансирования, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2016 год, тыс. руб. | В т. ч. на программы | Удельный вес в общем объеме финансирования программ, % | Удельный вес программных мероприятий в общем объеме финансирования раздела,% |
| 0100 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 159983,3 | 17917,5 | 1,8 | 11,2 |
| 0300 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 11457,7 | 5585,7 | 0,6 | 48,7 |
| 0400 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 29736,6 | 29672,6 | 3,1 | 99,8 |
| 0500 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 72500,8 | 42683,4 | 4,4 | 58,9 |
| 0700 | ОБРАЗОВАНИЕ | 788801,7 | 748320,7 | 76,2 | 94,9 |
| 0800 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 103216,7 | 101966,4 | 10,4 | 98,8 |
| 1000 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 52274,7 | 2333,7 | 0,2 | 4,5 |
| 1100 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 17797,8 | 17797,8 | 1,8 | 100 |
| 1200 | СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 4400,0 | 0 | 0 | 0 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 1240169,3 | 966185,8 | 100 |  |

Анализ предусмотренного на 2016 год финансирования муниципальных и ведомственных целевых программ по разделам функциональной классификации показал, что наибольший удельный вес в общем объеме финансирования программ приходится на разделы «Образование» (76,2%), «Культура, кинематография» (10,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (5,8%).

Объем расходов бюджета городского округа на 2016 год по разделам классификации расходов бюджета прогнозируется в следующих объемах:

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

В проекте решения расходы городского бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2016 году планируются в сумме 159983,3 тыс. рублей (снижение по сравнению с предыдущим годом на 1643,1 тыс. рублей).

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2016 году составит 12,74 %, в 2017 году – 14,06%, в 2018 году – 12,2 %.

Наибольшую долю в разделе занимают расходы по подразделу 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций"-37,7% (36,19% в 2015 году).

**Структура расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на содержание органов местного самоуправления городского округа определены в пределах норматива, предусмотренного постановлением Правительства Волгоградской области об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2015 год. Расходы на содержание представительного органа местного самоуправления и контрольно-счетного органа в совокупности в объеме, не превышают 7 процентов норматива на содержание органов местного самоуправления.

По подразделу *0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования"* предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Главы городского округа город Михайловка в сумме по 1181,0 тыс. рублей на каждый финансовый год, что выше на 40,3 тыс. рублей, или на 3,4% в сравнении с запланированной суммой прошлого года.

По подразделу *0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований"* предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Михайловской городской Думы в сумме по 1630,0 тыс. рублей на 2016, 2017 годы. В сравнении с 2015 годом – сумма выше на 159,7 тыс. рублей или 9,8%. В 2018 году расходы запланированы в сумме 1280,0 тыс. рублей.

По подразделу *0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций"* предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Главы администрации и аппарата администрации в сумме 60330,9 тыс. рублей в 2016 году, 58597,4 тыс. рублей в 2017 году, 53647,4 тыс. рублей в 2018 году (в 2015 году планировались расходы в сумме 58492,2 тыс. рублей, т. е. на 3% меньше, чем в 2016г.).

По подразделу *0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора"* предусмотрены расходы в общей сумме по 9718,0 тыс. рублей в 2016 и 2017 г. (9962,2 тыс. руб. в 2014 году, 9217,4 тыс. руб. в 2015 году), в том числе:

- бюджетные ассигнования на содержание комитета по финансам администрации городского округа 8211,0 тыс. рублей в 2016 году;

- бюджетные ассигнования на содержание контрольно-счетной комиссии городского округа 1507,0 тыс. рублей в 2016 году.

По подразделу *0111 «Резервный фонд»* резервный фонд запланирован в сумме по 500,0 тыс. рублей на каждый финансовый год соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 86623,4 тыс. рублей на 2016 год (86690,7 тыс. руб. в 2015 году), 78796,2 тыс. рублей и 59888,2 тыс. рублей соответственно на 2017 и 2018 годы, в т. ч.:

на содержание отделов сельских территорий в сумме 14564,0 тыс. рублей тыс. рублей;

на предоставление субсидии АУ МФЦ на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в рамках муниципальной программы по повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 17897,6 тыс. рублей;

на выполнение государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния за счет средств субвенции из федерального бюджета в сумме 2663,9 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по развитию муниципальной службы в сумме 20,0 тыс. рублей;

на содержание казенного учреждения по обеспечению хозяйственного обслуживания «Технический центр» в сумме 48618,0 тыс. рублей;

на оценку недвижимости в сумме 810,0 тыс. рублей;

на выполнение других обязательств органов местного самоуправления городского округа 2050 тыс. рублей (оплата по исполнительным листам – 600,0 тыс. рублей, оплата коммунальных услуг по зданиям и помещениям, числящимся в казне городского округа – 400,0 тыс. рублей, награждения к почетным грамотам - 350,0 тыс. рублей, приобретение здания в муниципальную собственность на Сидорской сельской территории – 700,0 тыс. рублей).

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены на 2016 год в размере 11457,7 тыс. рублей.

На 2017 год расходы предусмотрены в сумме 4872,0 тыс. рублей.

По подразделу *0309* *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 3978,0 тыс. рублей.

По *подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы по профилактике правонарушений, а также на содержание казенного учреждения по выполнению функций единой диспетчерской службы в сумме 7479,7 тыс. рублей.

**Раздел «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены в размере 29736,6 тыс. рублей. На 2017-18 годы расходы составят по 18470,0 тыс. рублей.

В 2016 году наибольший удельный вес в рассматриваемом разделе занимают расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 95,9 %.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство»* бюджетные ассигнования предусмотрены на выполнение государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защиту населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных за счет средств субвенции из областного бюджета на 2016 год – 64,0 тыс. рублей, на 2017 год – 25 тыс. рублей, на 2018 год – 25 тыс. рублей.

По подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* запланированы расходы на содержание, строительство, капитальный ремонт и ремонт дорог, и обслуживание светофорных объектов на дорогах в рамках муниципальной программы повышения безопасности дорожного движения в сумме 28542,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств дорожного фонда городского округа, формируемого на 2016 год в сумме 18445 тыс. рублей;

В рамках данной программы планируются расходы на ремонт тротуара по ул. Ленина и ул. Щорса в сумме 2850,0 тыс. рублей, на текущее содержание дорог на городской территории в сумме 13842,6 тыс. рублей, на текущее содержание и ремонт дорог на сельских территориях в сумме 7600,0 тыс. рублей, на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям в сумме 2000,0 тыс. рублей, на устройство и обслуживание светофорных объектов в сумме 1650,0 тыс. рублей, нанесение разметки дорог в сумме 300,0 тыс. рублей.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы по обновлению градостроительной документации в сумме 750 тыс. рублей на разработку проектов Правил землепользования и застройки и проекта планировки территорий городского округ и расходы на реализацию муниципальной программы по поддержке и субсидированию малого и среднего предпринимательства в сумме 380,0 тыс. рублей.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются на 2016 год в сумме 72500,8 тыс. рублей. В 2017 и 2018 годах расходы предусмотрены в сумме 8820,7 тыс. рублей и 8847,7 тыс. рублей, соответственно.

По подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* предусмотрены расходы в сумме 2709,0 тыс. рублей в 2016 году на реализацию мероприятий муниципальной программы по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда в сумме 1800,0 тыс. рублей;

на взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда из расчета планируемого тарифа 5,90 рублей за 1 кв. метр в сумме 869,0 тыс. рублей;

на реализацию муниципальной программы по энергосбережению и повышению энергоэффективности на установку приборов учета в жилых домах в сумме 40,0 тыс. рублей. В 2017 году расходы запланированы в сумме 869,0 тыс. рублей, в 2018 – 896,0 тыс. рублей.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 35256,0 тыс. рублей, 7951,7 тыс. рублей в 2017 году, 7951,7 тыс. руб. – в 2018 году:

на реализацию мероприятий муниципальной программы по развитию и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 19215,4 тыс. рублей, в том числе на объекты строительства согласно приложению № 5 к проекту решения, из них средства субсидии из областного бюджета на софинансирование строительства внутрипоселковых газопроводов в х. Субботин и х. Сухов-1 – 16563,4 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 7955,6 тыс. рублей, в том числе на расширение газораспределительной сети х. Безымянка – 975,6 тыс. рублей (из них 615,0 тыс. рублей – средства субсидии из областного бюджета), на реконструкцию системы питьевого водоснабжения х. Сеничкин – 6980,0 тыс. рублей (из них 4000,0 тыс. рублей - средства субсидии из областного бюджета);

на оплату лизинговых платежей за коммунальную технику в сумме 3906,0 тыс. рублей;

на выполнение государственных полномочий по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими социальных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемые населению за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 4179,0 тыс. рублей.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 25357,4 тыс. рублей (40500 тыс. рублей в 2015 году).

Расходы в 2016 году предусмотрены на:

- предоставление субсидии на выполнение муниципального задания по благоустройству МБУ «Комбинат благоустройство и озеленение» и содержание инспекции по благоустройству в сумме 12257,4 тыс. рублей;

- уличное освещение в сумме 10700,0 тыс. рублей;

- озеленение на сельских территориях в сумме 200,0 тыс. рублей;

- содержание мест захоронений на сельских территориях в сумме 300,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству на сельских территориях 1900,0 тыс. рублей.

По подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы по содействию занятости населения в сумме 1415,0 тыс. рублей для организации МБУ КБиО общественных работ;

на обеспечение выполнения функций казенным учреждением по контролю за строительством в сумме 7763,4 тыс. рублей.

**Раздел «Образование»**

В проекте решения бюджетные ассигнования бюджета по разделу бюджета «Образование» предусмотрены на 2016 год в размере 788801,7 тыс. рублей. В 2017 году, расходы сократятся и составят 731719,8 тыс. рублей. В 2018 году расходы по данному разделу составят 726719,8 тыс. рублей.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2016 году составит 62,8%. В проекте 2015 года доля расходов по данному разделу была на том же уровне.

Динамика и структура расходов бюджета по разделу «Образование»: тыс. рублей

| Наименование | 2015 год | Доля в расходах раздела, % | 2016 год | Доля в расходах раздела, % | 2017 год | Доля в расходах раздела, % | 2018 год | Доля в расходах раздела, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Дошкольное образование | 183268,9 | 23,01 | 209589,4 | 26,6 | 202087,4 | 27,6 | 202087,4 | 27,8 |
| Общее образование | 470710,6 | 59,10 | 516252,4 | 65,4 | 496042,7 | 67,8 | 496042,7 | 68,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 19268,5 | 2,42 | 23078,9 | 2,9 | 16095,7 | 2,2 | 16095,7 | 2,2 |
| Другие вопросы в области образования | 123313,7 | 15,48 | 39881,0 | 5,1 | 17494,0 | 2,4 | 12494,0 | 1,7 |
| Итого по разделу: | 796561,7 | 100 | 788801,7 | 100 | 731719,8 | 100 | 726719,8 | 100 |

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* предусмотрены расходы в сумме 209589,4 тыс. рублей на 2016 год, 202087,4 тыс. рублей на 2017 год и 202087,4 тыс. рублей на 2018 год. Из них:

на расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дошкольного образования в сумме 202087,4 тыс. рублей, в том числе расходы на осуществление образовательно процесса за счет средств субвенции из областного бюджета – 116195,2 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по развитию дошкольного образования в сумме 1000,0 тыс. рублей на строительство д/с в п. Отрадное;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по повышению безопасности и антитеррористической защищенности образовательных учреждений в сумме 1300,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по медицинскому обеспечению в образовательных учреждениях 1701,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по совершенствованию материально-технической базы образовательных учреждений 2181,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы пожарной безопасности в образовательных учреждениях 1320,0 тыс. рублей.

По подразделу *0702 «Общее образование»* планируются расходы в сумме: 516252,4 тыс. рублей (рост в сравнении с 2015 годом на 8,8%). В 2017-18 годах планируются расходы в сумме по 496042,7 тыс. рублей. Из них:

на реализацию мероприятий муниципальной программы пожарной безопасности в образовательных учреждениях 1980,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по медицинскому обеспечению в образовательных учреждениях 2494,2 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по духовно-нравственному воспитанию детей в сумме 20,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по формированию здорового образа жизни в сумме 15,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Одаренные дети» на 2016 год в сумме 250,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по совершенствованию материально-технической базы образовательных учреждений 1045,9 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по поддержке и развитию детского творчества в сумме 128,3 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по организации питания, отдыха и оздоровления обучающихся в сумме 17971,7 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по энергосбережению в сумме 265,0 тыс. рублей для установки приборов учета в спортивных школах;

на расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений общего образования предусматриваются средства в сумме 409168,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции из областного бюджета на организацию образовательного процесса – 303379,1 тыс. рублей (объемы средств на обеспечение дошкольных и общеобразовательных учреждений определены с учетом реорганизации дошкольных учреждений путем присоединения к общеобразовательным учреждениям на сельских территориях и реорганизации дошкольных учреждений, расположенных на территории города путем слияния и образования одного бюджетного дошкольного учреждения);

на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования предусмотрены расходы в сумме 82474,0 тыс. рублей.

По подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* проектом бюджета предусматриваются расходы в сумме 23978,9 тыс. рублей (19268,5 тыс. рублей на 2015 год). В 2017 году предусмотрены расходы в сумме 16095,7 тыс. рублей, в 2018 – 16095,7 тыс. рублей.

В том числе:

на реализацию мероприятий по организации питания, отдыха и оздоровления обучающихся в сумме 5167,6 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности муниципальных учреждений по молодежной политике и оздоровлению детей в сумме 15532,4 тыс. рублей, в рамках ведомственной целевой программы «Молодежь Михайловки»;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплекс мер по укреплению пожарной безопасности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении отдела по спорту и молодежной политике администрации городского округа город Михайловка» на 2016 год в сумме 1478,9 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Чистое слово» в сумме 30,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по профилактике экстремистской деятельности в сумме 60,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по содействию занятости в сумме 200,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий муниципальной программы по патриотическому воспитанию населения в сумме 10,0 тыс. рублей;

на проведение общегородских мероприятий с детьми и молодежью в сумме 600,0 тыс. рублей.

По подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* планируются расходы в сумме:

2016 год – 39881,0 тыс. рублей (в сравнении с 2015 годом сумма уменьшается на 67,7%);

2017 год – 17494,0 тыс. рублей;

2018 год – 12494,0 тыс. рублей.

В том числе:

на обеспечение деятельности казенных учреждений (межотраслевой централизованной бухгалтерии и методического кабинета) в сумме 24494,0 тыс. рублей;

на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальным бюджетным учреждением «Межшкольный центр питания» муниципального задания 15387,0 тыс. рублей.

**Раздел «Культура, кинематография»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Культура, кинематография» предусмотрены на 2016 год в размере 103216,7 94869,4 тыс. рублей. По сравнению с планом предыдущего года, расходы вырастут на 8347,3 тыс. рублей, или на 8,1 %.

**Динамика расходов городского бюджета по разделу «Культура, кинематография»**

По подразделу *0801* *«Культура»* предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 103216,7 тыс. руб., в 2017 г. в сумме 97697,2 тыс. руб. и в 2018 году 97697,2 тыс. рублей. Из них:

на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры в сумме 97697,2 тыс. рублей;

на мероприятия в сфере культуры в сумме 2217,6 тыс. рублей;

на реализацию муниципальной программы по укреплению пожарной безопасности учреждений культуры запланированы средства в сумме 892,0 тыс. рублей;

на реализацию муниципальной программы укрепления материально-технической базы учреждений запланированы средства в сумме 1679,4 тыс. рублей (ремонт кровли Сидорского СДК, кровли детской библиотеки, ремонты отопления Крутинского и Рогожинского СДК);

на реализацию муниципальной программы развития народно-художественных промыслов и декоративно-прикладного искусства запланированы средства в сумме 145,0 тыс. рублей;

на реализацию муниципальной программы формирования доступной среды жизнедеятельности для инвалидов запланированы средства в сумме 585,5 тыс. рублей.

**Раздел «Социальная политика»**

В представленном проекте решения расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 2016 год составят 52274,7 тыс. рублей (снижение на 39,4% в сравнении с предыдущим годом), в 2017 году – 43015,4 тыс. рублей, в 2018 году – 37841,4 тыс. рублей.

**Динамика расходов по разделу «Социальная политика»**

Структура рассматриваемого раздела представлена следующими подразделами:

*1001 «Пенсионное обеспечение»:* расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме по 6100,0 тыс. рублей в 2016 году.

*1003 «Социальное обеспечение населения»:* расходы в 2016 году запланированы в сумме 27298,6 тыс. рублей, Из них:

на реализацию муниципальной программы по предоставлению субсидий молодым семьям на приобретение жилья запланированы расходы в сумме 2333,7 тыс. рублей;

на выполнение передаваемых государственных полномочий за счет средств субвенций из областного фонда компенсаций предусмотрены расходы на:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг в сумме 21585,2 тыс. рублей;

-предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам муниципальных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности в сумме 3379,7 тыс. рублей.

*1004 «Охрана семьи и детства»* расходы запланированы в сумме по 18876,1 тыс. рублей на каждый финансовый год. Предусмотрены расходы на:

-компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном дошкольном образовательном учреждении в сумме 9362,7 тыс. рублей;

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 9513,4 тыс. рублей.

**Раздел «Физическая культура и спорт»**

В проекте решения расходы городского бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» на 2016 год предусмотрены в объеме 17797,8 тыс. рублей (сумма возрастает на 28,6% в сравнении с 2015 годом), в 2017 году расходы предусмотрены в сумме 11150,1 тыс. рублей, в 2018 году расходы предусмотрены в сумме 9816,3 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» запланированы бюджетные ассигнования в рамках муниципальной программы по развитию физической культуры и спорта в объемах:

на мероприятия в области ФК и спорта в сумме 1650,0 тыс. рублей, в том числе на сельских территориях – 150,0 тыс. рублей;

на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальным автономным учреждением «ЦФКиСП» муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ) в сумме 14547,8 тыс. рублей на каждый год;

на предоставление целевых субсидий АУ «ЦФКиСП»:

для проведения работ по сертификации и внесению объектов спорта АУ«ЦФКиСП» во Всероссийский реестр объектов спорта в сумме 300,0 тыс. рублей;

для организации работ тренеров по ФК и спорту на сельских территориях в сумме 1300,0 тыс. рублей.

**Раздел «Средства массовой информации»**

В проекте решения бюджетные ассигнования по разделу бюджета «Средства массовой информации» предусмотрены на 2016 год в размере 4400,0 тыс. рублей.

Вся сумма бюджетных ассигнований приходится на подраздел *1202* *«Периодическая печать и издательства»:*  предусмотрены бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным автономным учреждением периодической печати в сумме 4400,0 тыс. рублей. Субсидия рассчитана исходя из увеличения количества раз выпуска газеты «Призыв» вдвое.

***Основные выводы***

1. Формирование проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава городского округа город Михайловка, Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа город Михайловка и иными нормативными правовыми актами.

2. Расходы бюджета городского округа город Михайловка на 2016 год спрогнозированы в объеме 1240169,3 тыс. рублей, в том числе на исполнение передаваемых полномочий и софинансирование социальных расходов за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ 504098,3 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета городского округа на 2017 год в сумме 1069567,8 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 1026594,5 тыс. рублей.

3. Условно утвержденные расходы бюджета в проекте бюджета предусматриваются на 2017 год в сумме 14716,6 тыс. рублей, или 2,5 % общей суммы расходов без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на 2018 год – 27426,6 тыс. рублей, или 5%.

4. Согласно ч. 1 ст. 184.1 БК РФ, в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные Бюджетным кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

Проверкой установлено, что в нарушение вышеуказанной нормы, в текстовой части проекта решения о бюджете, нет информации о дефиците (профиците) бюджета.

5. Расходы на содержание органов местного самоуправления городского округа определены в пределах норматива, предусмотренного постановлением Правительства Волгоградской области об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2015 год. Расходы на содержание представительного органа местного самоуправления и контрольно-счетного органа в совокупности в объеме, не превышают 7 процентов норматива на содержание органов местного самоуправления.

6. Финансирование расходов на программы на 2016 год определено в размере 966185,8 тыс. рублей (что больше на 30012,6 тыс. руб. чем в проекте бюджета на 2015 год), в т. ч. на муниципальные программы – 146093,8 тыс. руб., на ведомственные целевые программы – 820092,0 тыс. руб.

Проверкой установлено: в результате технической ошибки, в Приложении № 6 проекта бюджета, на плановый период 2017, 2018 годов, предусмотрены ассигнования по муниципальной программе «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе АУ «МФЦ» на территории городского округа город Михайловка на 2014-2016 годы», т.е. сроки реализации программы не соответствуют плановому утверждаемому периоду.

7. Как и в предыдущие периоды, бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта, средства массовой информации в очередном периоде планируется на уровне 76,9%.

Коррупционных положений в проекте решения не выявлено.

Контрольно-счетная комиссия городского округа город Михайловка предлагает рассмотреть проект решения Думы «О бюджете городского округа город Михайловка на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

Председатель КСК В.Г. Гудкова