

## **Заключение**

### **Контрольно-счетной комиссии города Кото́вска Тамбовской области к проекту решения Кото́вского городского Совета народных депутатов «О бюджете города на 2016 год»**

#### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Кото́вска Тамбовской области (далее Контрольно – счетная комиссия) на проект решения «О бюджете города на 2016 год» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Кото́вского городского Совета народных депутатов от 28.08.2011 №255 «Об утверждении положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото́вске», Положением о Контрольно-счетной комиссии города Кото́вска Тамбовской области.

Экспертиза проекта бюджета города на 2016 год проведена в целях определения достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год.

Учитывая действие положения Федерального закона от 30.09.2015 г. № 273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, и признании утратившей силу ст. 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации», а также решения Кото́вского городского Совета народных депутатов от 17 ноября 2015 года № 65 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета города Кото́вска в 2016 году», при составлении и утверждении проекта бюджета на 2016 год проект решения представлен на однолетний период.

В связи с изменениями, внесенными в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, проект бюджета города Кото́вска на 2016 год сформирован в новой структуре кодов бюджетной классификации расходов РФ (кодов классификации доходов бюджетов, классификации расходов бюджетов и классификации источников финансирования дефицита бюджета).

Ведомственная структура расходов бюджета города на 2016 год сгруппирована по ГРБС, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, что не противоречит статье 6 Бюджетного кодекса РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2016 и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждены постановлением администрации города от 27.10.2015 № 1862.

В соответствии со ст. 61 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото́вске» при рассмотрении городским Советом проекта

бюджета города во втором чтении утверждаются расходы бюджета города по разделам, подразделам, функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и получателям средств бюджета города по всем уровням функциональной классификации расходов, расходы на оказание финансовой помощи, расходы бюджета города на финансирование муниципальных программ, адресной инвестиционной программы, программы предоставления средств бюджета города на возвратной основе, программы предоставления гарантий города на очередной финансовый год, перечень нормативных правовых актов (статей, отдельных пунктов статей, подпунктов, абзацев), действие которых отменяется или приостанавливается на очередной финансовый год в связи с тем, что бюджетом города не предусмотрены средства на их реализацию, прочие расходы».

В Проекте решения утверждены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета города;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города;
- распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета города на 2016 год;
- ведомственная структура расходов бюджета города на 2016 год;
- программу муниципальных внутренних заимствований города Котовска на очередной финансовый год;
  - программу муниципальных гарантий города Котовска на очередной финансовый год;
  - источники финансирования дефицита бюджета города Котовска на очередной финансовый год;
- структура муниципального долга города на 01.01.2017 года;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, в расходах бюджета города на 2016 год в сумме 78,0 тыс. руб.;
- установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом в сумме 98 715,8 тыс. рублей.

## **2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов бюджета города**

### **раздел 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу характеризуются следующими показателями:

Наименование показателя	Рз	Пр	Первоначально утвержденные назначения на 2015 год решение № 874 от 25.12.2014	Проект решения на 2016 год	Отклонение показателей
1	2	3	4	6	7
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>	<b>00</b>	<b>75 673,9</b>	<b>65 677,8</b>	<b>-9 996,1</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 178,5	1 202,2	+23,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	3 833,0	4 499,9	+666,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	27 876,9	28 298,1	+421,2
Судебная система	01	05	-	28,7	+28,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	5 086,4	5 165,2	+78,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	802,5	-	-802,5
Резервные фонды	01	11	1 000,0	1 000,0	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	35 896,6	25 483,7	-10 412,9

Общий объем расходов по разделу на 2016 год составляет –65 677,8 тыс. руб.

Показатели по данному разделу уменьшились, в сравнении с первоначально утвержденными показателями на 2015 год, утвержденными решением о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов на 9 996,1 тыс. рублей. Снижение составило 13,2 %.

Увеличение расходов в 2016 году по отношению к плановым показателям на 2015 год, утвержденным решением о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется по 5 подразделам:

функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования на 1,97 %;

функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований на 17,3%;

функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций на 1,49 %;

обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора на 1,53%.

По подразделу другие общегосударственные вопросы предполагается уменьшить расходы бюджета на 29%.

Основное место в структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» занимают расходы по подразделу «Функционирование местных администраций», которые составляют 43 % запланированных ассигнований раздела.

Данный раздел будет финансироваться в рамках следующих муниципальных программ города:

- «Развитие культуры» на 2014-2020 годы;
- «Информационное общество» на 2014-2020 годы;
- «Эффективное управление собственностью» на 2014-2020 годы;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Котовска» на 2015-2020 годы;
- «Обеспечение безопасности населения города, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы;
- «Развитие образования» на 2014-2020 годы;
- «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы.

Расходные обязательства города по обеспечению общегосударственных вопросов определяются Уставом города Котовска.

Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 17,4 % от всех расходов бюджета запланированных в 2016 году.

### **раздел 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

Расходы на 2016 год по данному разделу предусмотрены в размере 129,5 тыс. рублей, что на 5,5 тыс. рублей меньше соответствующего планового значения 2015 года, утверждённого решением городского Совета от 25.12.2014 № 874 «О бюджете города Котовска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 0,03 % от всех расходов бюджета запланированных в 2016 году.

В структуре раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы будут производиться в 2016 году по подразделу «Миграционная политика».

По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальной программе «Оказание содействия добровольному переселению в город Котовск соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы». Денежные средства предусматривается направлять на содействие в приобретении жилья для

постоянного жилищного обустройства квалифицированных специалистов и членов их семей.

## **раздел 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

Проектом решения на 2016 год по разделу «Национальная экономика» предусмотрены расходы в сумме 3025,3 тыс. рублей, что на 3 491,6 тыс. рублей или на 53,5 % меньше бюджетных назначений 2015 года. Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 0,8 % от всех расходов бюджета.

Руководствуясь ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, в городе создан муниципальный дорожный фонд, за счет которого будет произведены ремонтные работы автомобильных дорог в сумме 676,3 тыс. рублей.

Данный раздел будет финансироваться в рамках следующих муниципальных программ города:

- «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы;
- «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы;
- «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы;
- «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы.

## **раздел 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

Проектом решения на 2016 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 24 230,6,8 тыс. рублей, что на 679,2 тыс. рублей меньше бюджетных назначений 2015 года. Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 6,4 % от всех расходов проекта бюджета.

Структура расходов по разделу приведена в таблице:

тыс. рублей			
Код	Наименование расходов, ГРБС	Утверждено по бюджету 2015 года	Проект бюджета на 2016 год
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	25 399,8	24 230,6
0501	Жилищное хозяйство	1 300,0	2 784,4
0502	Коммунальное хозяйство	900,0	937,7
0503	Благоустройство	4 953,0	5 883,6
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18 246,8	14 724,9

Наибольшая доля расходов приходится по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства». Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 6,4 % от всех расходов бюджета запланированных в 2016 году.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» из бюджета города в основном будут финансироваться программно-целевым методом, за счет муниципальных программ:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы;
- «Обеспечение безопасности населения города, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы.

### **раздел 0600 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»**

Общий объем расходов по разделу составляет на 2016 год – 123,2 тыс. рублей.

Показатели по данному разделу уменьшились, в сравнении с первоначально утвержденными показателями на 2015 год, утвержденными решением о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов на 1 647,6 тыс. рублей. Снижение составило 93,04 %.

Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальной программы "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы.

### **раздел 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»**

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу на 2016 год запланирован в сумме 239 954,1 тыс. рублей или 63,5% от всех расходов бюджета города.

Наибольшая доля расходов планируется на общее образование – 57,6 %. Расходы по данному разделу будут осуществляться в рамках следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования на 2014-2020 годы»;
- «Развитие культуры на 2014-2020 годы»;
- «Развитие институтов гражданского общества».

Распределение ассигнований раздела по подразделам средств бюджета города представлено в таблице:

тыс. рублей					
Наименование			Утвержденные плановые назначения на 2015 год	Проект бюджета на 2016 год	Отклонение показателей
1	2	3	4	5	6
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>			<b>249 563,8</b>	<b>239 954,1</b>	<b>9 609,7</b>
Дошкольное образование	07	01	94 028,1	93 303,0	-725,1
Общее образование	07	02	146 050,1	138 539,2	-7 510,9
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	4 064,4	3 539,9	-524,5
Другие вопросы в области образования	07	09	5 421,2	4 572,0	-849,2

Уменьшение расходов в 2016 году по отношению к плановым показателям на 2015 год, утвержденным решением о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется по всем подразделам:

дошкольное образование на 725,1 тыс. рублей или 0,77%;

общее образование на 7 510,9 тыс. рублей или 5,1%;

молодежная политика и оздоровление детей на 524,5 тыс. рублей или 12,9%;

другие вопросы в области образования на 849,2 тыс. рублей или на 15,7%.

Средства по данному разделу предусмотрены на обеспечение деятельности городских образовательных учреждений.

### **Раздел 0800 «КУЛЬТУРА»**

Ассигнования по культуре на 2016 год определены в сумме 17 648,5 тыс. рублей, или 4,7 % от общего объема запланированных расходов.

Бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств города в данной сфере будут производиться по муниципальной программе «Развитие культуры» на 2014-2020 годы и характеризуются следующими показателями:

Наименование	2015год (утвержденный бюджет)	тыс. рублей
		Проект бюджета: 2016 год
Общий объем, тыс. руб.	19 134,4	17 648,5
Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета города, %	4,7%	4,7%

Уменьшение расходов в 2016 году по отношению к плановым показателям на 2015 год, утвержденным решением о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов составляет 1 485,9 тыс. рублей или 6,3%, но в общем объеме расходов 2015 и 2016 годов составляющая равна 4,7%.

### **Раздел 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

Общий объем расходов по данному разделу составляет на 2016 год – 14 302,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования бюджета города в целом по разделу «Социальная политика» характеризуются следующими данными:

			Первоначально утвержденные плановые назначения на 2015 год	Проект бюджета на 2016 год	Отклонение показателей
1	2	3	5	6	7
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>	<b>00</b>	<b>14 202,4</b>	<b>14 302,2</b>	<b>+99,8</b>
Социальное обеспечение населения	10	03	2 158,0	2 470,3	+312,3
Охрана семьи и детства	10	04	9 556,1	8 768,2	-787,9
Другие вопросы в области образования	10	06	2 488,3	3 063,7	+575,4

Показатели по данному разделу увеличились, в сравнении с первоначально утвержденными показателями на 2015 год, утвержденными решением о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов на 99,8 тыс. рублей. Увеличение составило 0,7 %.

Увеличение расходов в 2016 году по отношению к плановым показателям на 2015 год, утвержденным решением о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов планируется по 2 подразделам:

социальное обеспечение населения на 312,3 тыс. рублей или 12,7%;

другие вопросы в области образования на 575,4 или 23%.

По подразделу «Охрана семьи и детства» предполагается уменьшить расходы бюджета на 787,9 тыс. рублей или 8,2%.

Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальных программ:

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы;

«Развитие образования» на 2014-2020 годы;

«Доступная среда» на 2014-2020 годы;

«Информационное общество» на 2014-2020 годы.

Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 3,8 % от всех расходов бюджета запланированных в 2016 году.

### **Раздел 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА и СПОРТ»**

Расходы по отрасли «Физическая культура и спорт» запланированы в объеме 10 000,0 тыс. рублей, что на 5 741,4 тыс. рублей больше соответствующего периода на 2015 год.

Наименование	Проект бюджета:	
	2015 год	2016 год
Общий объем, тыс. руб.	4 258,6	10 000,0

Бюджетные ассигнования по указанному разделу составляют 2,6 % от всех расходов бюджета запланированных в 2016 году.



Расходы будут реализоваться по муниципальной программе «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы.

### Раздел 1200 «СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ»

Общий объем расходов на 2016 год по данному разделу составляет 2 079,9,0 или 0,5% от общего объема расходов.

Бюджетные ассигнования на исполнение указанного обязательства характеризуются следующими данными:

	Проект бюджета:	
	2015	2016
Общий объем, тыс. руб.	2 187,0	2 079,9

Данный раздел будет финансироваться в рамках муниципальной программы «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления» на 2014-2020 годы.

### РАЗДЕЛ 1300 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

Проектом решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2016 год по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены расходы в 2016 году сумме 321,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по указанному разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 0,08 % от всех расходов бюджета.

Распределение ассигнований по разделу «Обслуживание государственного долга» на 2016 год представлено в таблице:

тыс. рублей					
Наименование	Рз	Пр	Первоначально утвержденные назначения на 2015 год решение № 874 от 25.12.2014	Проект решения на 2016 год	Отклонение показателей
1	2	3	4	5	6
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	13		1 536,4	321,0	-1 215,4
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	1 536,4	321,0	-1215,4

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального внутреннего долга города определяются на основании договоров, графиков платежей кредиторам в соответствии с заключенными договорами.

В 2016 году бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга города уменьшились по сравнению с 2015 годом на 1 215,4 тыс. рублей. Уменьшение расходных обязательств, связано с тем, что ежегодно бюджет города формируется с дефицитом, на финансирование которого привлекаются кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ со снижением процентов за пользованием бюджетным кредитом. В 2015 году получен бюджетный кредит под 0,1 процентов годовых, соответственно, уменьшены расходы по обслуживанию муниципального долга города.

Данный раздел будет финансироваться в рамках подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Котовска», муниципальной программы «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 года в сумме 321,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Котовска - на 1 января 2017 года установлен в сумме 98 715,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ и ст. 33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Проект программы муниципальных внутренних заимствований сформирован в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.30 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе города».

Структура представленного проекта бюджета города, перечень представленных документов и материалов соответствует требованиям бюджетного законодательства и «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Бюджет города сформирован по программному принципу и носит ярко выраженный социальный характер. В проекте решения о бюджете в 2016 году на финансирование 16 муниципальных программ предусмотрено направить средств бюджета города в сумме 335 047,9 тыс. рублей, что составляет 88,7% от общего объема расходов.

## **Вывод**

Рассмотрев представленный ко второму чтению проект решения «О бюджете города Котовска на 2016 год» Контрольно-счетная комиссия отмечает, что представленные материалы соответствуют требованиям бюджетного законодательства и причин для его отклонения Контрольно-счетная комиссия не усматривает.

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
города Котовска Тамбовской области

О. А.Рыбакова