**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВОЛОГДЫ**

ул. Козленская, д. 6 Телефон (8172) 725453 Факс (8172) 729876

г. Вологда, 160000

|  |
| --- |
|  |

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты

С.П. Толстикова

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Вологодской городской Думы

«О внесении изменений в Бюджет города Вологды на 2013 год

и плановый период 2014 и 2015 годов»

25 сентября 2013 года №60

Экспертиза проекта решения проведена на основании пункта 8, подпункта 9.9 пункта 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Вологды, утвержденного решением Вологодской городской Думы от 29 сентября 2011 года №759, поручения исполняющего обязанности Председателя Вологодской городской Думы Ю.В. Сапожникова от 23 сентября 2013 года №01-13/1792-13.

Проектом решения Вологодской городской Думы «О внесении изменений в Бюджет города Вологды на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» предлагаются к утверждению в новой редакции 14 приложений к Бюджету города Вологды из 22 утвержденных. Учитывая значительный объем проекта решения и представленных одновременно с ним материалов и предельно сжатые сроки проведения экспертизы, проведена выборочная проверка отдельных показателей, отраженных в проекте решения, приложениях к нему и представленных к проекту решения документах.

***В результате экспертизы установлено*:**

Проектом решения предлагается изменить основные показатели бюджета города:

***доходы*** бюджета города на 2013 год увеличить на ***147 886,9*** тыс. рублей, или на 4,1% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 147 886,9 тыс. рублей, на 2014 и 2015 годы изменений не вносится;

***расходы*** бюджета города на 2013 год увеличить на ***102449,0*** тыс. рублей (на 1,2%), на 2014 год - на ***11998,4*** тыс. рублей (на 0,2%), на 2015 год - уменьшить на ***4795,9*** тыс. рублей (на 0,07%);

***дефицит*** бюджета города на 2013 год сократить на ***45 437,9*** тыс. рублей (на 6,8%), на 2014 год – увеличить на ***11 998,4*** тыс. рублей (на 3,5%), на 2015 год – уменьшить на ***4 795,9*** тыс. рублей (на 1,3%).

***Безвозмездные поступления*** от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2013 году предлагается увеличить на 147 886,9 тыс. рублей (4,1%) и утвердить в объеме 3 777 896,1 тыс. рублей. С учетом доведенных уведомлений от органов исполнительной власти Вологодской области увеличиваются субсидии из областного бюджета на 168 078,3 тыс. рублей и уменьшается объем субвенций на 20 191,3 тыс. рублей.

Дополнительно включена субсидия на строительство детского сада на 320 мест по ул. Фрязиновская в сумме 223 498,3 тыс. рублей.

***Дефицит*** бюджета города предлагается утвердить на 2013 годв сумме ***626 712,7*** тыс. рублей, или ***15,3%*** от общего прогнозируемого объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов. Дефицит бюджета города на 2013 год превысит установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ предел в размере 10% на 217 258,5 тыс. рублей, но при этом в составе источников финансирования дефицита бюджета города предусмотрены поступления от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования «Город Вологда», в сумме 352 880,0 тыс. рублей. Таким образом, указанное превышение не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2014 и 2015гг. с учетом предлагаемых поправок показатель соотношения объема дефицита к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов составит 10% и 9,9% соответственно, что также соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Показатель отношения объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств с учетом предлагаемых поправок составит в 2013 году 79,1%, в 2014 году - 99%, в 2015 году – 100%, т.е. предельно допустимое значение, установленное статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга предлагается увеличить в 2013 году на 18 000,0 тыс. рублей, уменьшить в 2014 году на 6 000,0 тыс. рублей. Исходя из представленного в обоснование увеличения в 2013 году бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга расчета потребности следует, что предлагаемые к утверждению расходы на указанные цели покрывают потребность в средствах только до 01 декабря 2013 года. Бюджетные ассигнования на обслуживание долговых обязательств муниципального образования «Город Вологда» в декабре 2013 года, а также уменьшение объемов заимствований в плановом периоде проектом решения не предусмотрены, в связи с чем, не соблюден принцип полноты отражения расходов, предусмотренный статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом предполагается уменьшить бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий в 2013 году по факту исполнения обязательств принципалами на 25 969,2 тыс. рублей, с 92 806,8 тыс. рублей до 66 837,6 тыс. рублей. Согласно представленной муниципальными унитарными предприятиями информации, потребность в средствах на обслуживание кредитных обязательств, обеспеченных муниципальными гарантиями, в октябре-декабре 2013 года составляет 50 835,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 29 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде, утвержденного решением Вологодской городской Думы от 23.06.2006 №108, расчеты и подробное обоснование причин изменения показателей ***расходной части*** приложены не в полном объеме.

Например, предлагается уменьшение объема субсидий муниципальным дошкольным образовательным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг на 26787,8 тыс. рублей в связи с невыполнением качественных показателей муниципального задания. В пояснительной записке в качестве основания указаны отчеты учреждений о выполнении задания за 1 полугодие 2013 года. Результаты анализа отчетов о выполнении задания за 1 полугодие 2013 года не приложены и в пояснительной записке не отражены. При проверке обоснованности расходов на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений Контрольно-счетной палатой было выявлено, что механизм пересмотра муниципального задания при невыполнении показателей качества действующими в городе нормативными правовыми актами не был установлен. Кроме того, следует отметить, что в июне текущего года уже сокращены данные расходы по 14 учреждениям на сумму 5497,5 тыс. рублей по решению Комиссии по повышению результативности бюджетных расходов.

Проектом предлагается увеличить расходы на исполнение судебных актов по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) муниципальных органов либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений (ВР 831) на общую сумму 8033,8 тыс. рублей, исполнительные листы приложены лишь на сумму 446,3 тыс. рублей, из которых 256,4 тыс. рублей являются неэффективными расходами бюджета (возмещение расходов по уплате госпошлины 15,9 тыс. рублей и неосновательное обогащение 240,5 тыс. рублей). Таким образом, нарушается принцип эффективности использования средств бюджета (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

Предлагается выделить 2000,0 тыс. рублей на увеличение уставного капитала МУП «Архитектурно-градостроительный центр города Вологды». Информация о факте рассмотрения и принятия решения собственника имущества об увеличении уставного капитала, финансово-экономическое обоснование, расчет увеличения уставного капитала в материалах к проекту не содержатся. Взнос в уставный капитал предусмотрен по целевой статье 1020000 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы». При этом информация, подтверждающая соблюдение Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Город Вологда», не включенные в долгосрочную программу капитальных вложений, утвержденного постановлением Главы города от 29.08.2008 №4661, а также инвестиционный проект на осуществление бюджетных инвестиций в форме взноса в уставный капитал МУП «Архитектурно-градостроительный центр города Вологды», предусмотренный статьей 19 федерального закона от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», в материалах к проекту не представлены.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение *публичных нормативных обязательств*, в 2013 году увеличивается на 1818,8 тыс. рублей (за счет собственных доходов уменьшается на 40,0 тыс. рублей, за счет межбюджетных трансфертов увеличивается на 1858,8 тыс. рублей), в 2014-2015 годах - уменьшается ежегодно на 40,0 тыс. рублей. Уменьшаются расходы на обеспечение ежемесячных доплат отдельным категориям граждан, работающих в муниципальных учреждениях и проживающих в сельской местности, расчеты не приложены. В соответствии с постановлением Администрации города от 01.07.2013 №5227 с 1 июня 2013 года уполномоченным органом по данным выплатам является Управление социальной защиты Администрации города. Рассматриваемым проектом бюджетные ассигнования по данным выплатам перенесены на ведомство 215 Управление социальной защиты Администрации города.

Предлагается изменение расходов на реализацию *муниципальных* *целевых программ* (без учета долгосрочной программы капитальных вложений): в 2013 году уменьшение на 54903,0 тыс. рублей (уменьшение по 4 программам, увеличение по 2 программам), в 2014 году увеличение по 3 программам на 16238,4 тыс. рублей, в 2015 году уменьшение на 4755,9 тыс. рублей (увеличение по 1 программе и уменьшение по 1 программе). В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ изменение расходов на реализацию 4 программ предлагается на основании проектов постановлений Администрации города о внесении изменений в утвержденные программы. По долгосрочной целевой [программе](consultantplus://offline/ref=9F994638A4D5879037D2BB724CA81E0EE1D7090D1C9E35874E4C5F2F9EE482FD69668A553E7F729ED53D48MEFAH) по обеспечению жильем молодых семей не приложен даже проект постановления. Объем финансирования по [программе](consultantplus://offline/ref=3EEE7B65F3390527C464676755BC0A88CDD70F5FDBDD63F95EBF67FC35C6BE615397C90B068681478B1749UFPFH) «Капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» с учетом изменений, внесенных постановлением Администрации города от 29.08.2013 №6908, не соответствует объему расходов бюджета, предусмотренному рассматриваемым проектом решения, больше на 56000,0 тыс. рублей. По программе «Содержание улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда» в 2015 году предлагается исключение расходов на финансирование содержания улично-дорожной сети в сумме 100000,0 тыс. рублей, что не позволит обеспечить решение вопросов местного значения, предусмотренных пунктами 5, 25 статьи 16 федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части организации благоустройства, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на них в границах городского округа.

В то же время в Контрольно-счетную палату поступили на экспертизу проекты постановлений Администрации города о внесении изменений в 2 утвержденные программы, которые предусматривают увеличение расходов за счет межбюджетных трансфертов в 2013 году и плановом периоде: «Комплексное развитие МУК «Централизованная библиотечная система города Вологды» - на 1543,6 тыс. рублей на 3 года, «Поддержка одаренных детей и талантливой молодежи города Вологды» - на 150,0 тыс. рублей в 2013 году. При этом поправки в приложение №14 к Бюджету города не вносятся.

Расходы на *бюджетные инвестиции* в 2013-2015 годах в целом увеличиваются на 340597,6 тыс. рублей (из них на 121114,5 тыс. рублей за счет собственных средств бюджета), в том числе:

-в 2013 году на 219553,5 тыс. рублей за счет:

а) увеличения бюджетных ассигнований на строительство детского сада на 320 мест по ул. Фрязиновская в городе Вологде за счет субсидии из областного бюджета на модернизацию региональных систем дошкольного образования в сумме 223498,3 тыс. рублей;

б) увеличения бюджетных ассигнований на вновь включенный в долгосрочную программу капитальных вложений инвестиционный проект «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения до границ земельных участков по улицам Полевой и Тепенькинской в городе Вологде, предоставляемых многодетным семьям бесплатно» в сумме 4087,6 тыс. рублей. При этом предусмотренные долгосрочной программой капитальных вложений (в редакции от 19.09.2013) средства на софинансирование данного проекта из бюджетов других уровней в размере 9537,7 тыс. рублей в представленных поправках не учтены;

в) уменьшения бюджетных ассигнований на муниципальную программу «Строительство автомобильных дорог на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2018 годы» на 8030,4 тыс. рублей (по мероприятию «строительство надземного пешеходного перехода через Окружное шоссе»), из них 4015,2 тыс. рублей за счет сокращения из областного бюджета объема субсидий бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований;

г) уменьшения бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Комплексное развитие села Молочное на 2010-2013 годы» на 2,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту сокращение ассигнований производится в связи с возникшей экономией бюджетных средств по реконструкции здания МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 91 «Росинка» в селе Молочное на 115 мест со строительством пристройки на 90 мест к существующему зданию;

-в 2014 году на 25800,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения бюджетных ассигнований на:

а) вновь включенный в долгосрочную программу капитальных вложений инвестиционный проект «Развитие спортивно-оздоровительного комплекса «Изумруд» в сумме 13800 тыс. рублей;

б) муниципальную программу «Строительство автомобильных дорог на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2018 годы» в размере 12000 рублей (по мероприятию «разработка проектно-сметной документации строительства моста через реку Вологда в створе улицы Некрасова с подходами»);

-в 2015 году на 95244,1 тыс. рублей за счет увеличения бюджетных ассигнований на муниципальную программу «Строительство автомобильных дорог на территории муниципального образования «Город Вологда» на 2011-2018 годы» (по мероприятию «выполнение работ по строительству транспортной развязки через железную дорогу Москва-Архангельск со строительством дороги по Белозерскому шоссе (в том числе технический и авторский надзор»).

Кроме того, в 2015 году в рамках инвестиционного проекта «Развитие сети образовательных учреждений» долгосрочной программы капитальных вложений бюджетные ассигнования по разделу 0701 «Дошкольное образование» в сумме 68694,5 тыс. рублей предлагается перенести на подраздел 0702 «Общее образование». Документов, обосновывающих внесение изменений, к проекту не представлено.

При планируемом включении в бюджет города бюджетных ассигнований по двум новым инвестиционным проектам («Строительство сетей водоснабжения и водоотведения до границ земельных участков по улицам Полевой и Тепенькинской в городе Вологде, предоставляемых многодетным семьям бесплатно» и «Развитие спортивно-оздоровительного комплекса «Изумруд»») к проекту не представлены соответствующие изменения в Правила отнесения расходов бюджета муниципального образования «Город Вологда» на коды целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, применяемые при составлении и исполнении бюджета муниципального образования «Город Вологда», утвержденные постановлением Главы города Вологды от 05.09.2008 № 4796.

**Выводы и предложения:**

Изменения в бюджет города внесены в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городе Вологде. Требования Бюджетного кодекса РФ в целом соблюдены. Поправки в бюджет города вносятся в основном в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов.

Экспертизой проекта решения установлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, и муниципальных нормативных правовых актов:

- имеются факты не соблюдения принципов полноты отражения расходов (ст. 32 БК РФ) и эффективности использования средств бюджета (ст. 34 БК РФ);

- в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ изменение расходов на реализацию программ предлагается на основании проектов постановлений Администрации города о внесении изменений в утвержденные программы;

- в нарушение пункта 29 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде расчеты и подробное обоснование причин изменения показателей бюджета представлены не в полном объеме, а представленные материалы, в отдельных случаях, не позволяют сделать вывод об обоснованности вносимых изменений;

Контрольно-счетная палата рекомендует Вологодской городской Думе обратить внимание Главы города на нарушение пункта 29 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде, утвержденного решением Вологодской городской Думы от 23.06.2006 №108, требований Бюджетного кодекса РФ, сроков внесения проекта решения.

Рекомендуем предложить Администрации города Вологды:

1. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2013-2015 гг. привести в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2013-2015гг. с учетом соблюдения принципа полноты отражения расходов, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.
2. Объем расходов бюджета на возможное исполнение муниципальных гарантий привести в соответствие с потребностью.
3. Привести в соответствие объемы расходов на реализацию целевых программ в бюджете города и в программах (долгосрочная программа капитальных вложений, программа «Капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети на территории муниципального образования «Город Вологда»).
4. Предусмотреть выделение средств бюджета города на содержание улично-дорожной сети в 2015 году в целях обеспечения органов местного самоуправления необходимым объемом средств для решения вопросов местного значения.
5. Представить утвержденные проекты постановлений Администрации города о внесении изменений в целевые программы.
6. Отразить в приложении №14 к Бюджету увеличение объемов расходов по целевым программам «Комплексное развитие МУК «Централизованная библиотечная система города Вологды» и «Поддержка одаренных детей и талантливой молодежи города Вологды» (в случае утверждения соответствующих проектов постановлений Администрации города).
7. Представить материалы, подтверждающие соблюдение действующего законодательства при увеличении уставного капитала МУП «Архитектурно-градостроительный центр города Вологды».
8. Принять меры по исключению в ходе исполнении бюджета оснований возникновения в будущем неэффективных расходов бюджета по судебным искам.

Главные инспекторы Н.А. Беляева

И.В. Данилова

Е.В. Михайлова