**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВОЛОГДЫ**

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

г. Вологда, 160000

|  |
| --- |
|  |

УТВЕРЖДАЮ

Главный инспектор – и.о. Председателя Контрольно-счетной палаты

И.В. Данилова

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Вологодской городской Думы

«О внесении изменений в Бюджет города Вологды на 2014 год

и плановый период 2015 и 2016 годов»

«10» сентября 2014 года № 70

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 Председателя Вологодской городской Думы Ю.В. Сапожникова от 08 сентября 2014 года № 01-13/2040-14.

Проектом решения Вологодской городской Думы «О внесении изменений в Бюджет города Вологды на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» предлагаются к утверждению в новой редакции 9 приложений к Бюджету города Вологды из 21 утвержденного.

Учитывая предельно сжатые сроки проведения экспертизы, неполное предоставление с проектом решения расчетов и обоснований предлагаемых изменений, проведена выборочная проверка отдельных показателей, отраженных в проекте решения, приложениях к нему.

**В результате экспертизы установлено:**

Проектом решения предлагается изменить основные показатели бюджета города на 2014 год:

***доходы*** бюджета города увеличить на ***458285,9*** тыс. рублей, или на 6,9% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов на 131531,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 326754,8 тыс. рублей;

***расходы*** бюджета города увеличить на ***458285,9*** тыс. рублей, или на 6,2% от утвержденных бюджетных назначений.

**Налоговые доходы** проектом предлагается увеличить с 1881649,6 тыс. рублей до 1991886,7 тыс. рублей (на 110237,1 тыс. рублей, или 32,5%) за счет роста поступления земельного налога за 2013 год и авансовых платежей за 2014 год в больших, чем ожидалось объемах (по данным пояснительной записки).

Представленные к пояснительной записке расчеты изменения бюджетных назначений по земельному налогу в 2014 году основаны на данных налоговой отчетности по форме №5-МН за 2012 год, фактическом поступлении доходов за 8 месяцев 2014 года, а также их прогнозируемом поступлении в сентябре-декабре 2014 года.

Следует отметить, что для прогнозирования объемов поступлений земельного налога в 2014 году целесообразнее использовать данные отчета по форме №5-МН за 2013 год.

**Неналоговые доходы**предлагается увеличить на 21294,0 тыс. рублей, или на 2,7% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации, на 15460,8 тыс. рублей, и прочих неналоговых доходов на 5833,2 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ предлагается увеличить на 326754,8 тыс. рублей (8,1%) и утвердить в объеме 4339167,0 тыс. рублей. С учетом доведенных уведомлений от органов исполнительной власти Вологодской области увеличиваются субсидии из областного бюджета на 210713,9 тыс. рублей и субвенции на 115738,1 тыс. рублей. Дополнительно включены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в сумме 302,8 тыс. рублей.

**Дефицит** бюджета города предлагается утвердить в размере ***24,7%*** от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета города на 2014 год превысит установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ предел в размере 10% на 405559,8 тыс. рублей, но при этом в составе источников финансирования дефицита бюджета города предусмотрены поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования «Город Вологда», в сумме 250712,0 тыс. рублей, привлечение средств из остатка на счете бюджета города на начало года в сумме 18281,1 тыс. рублей, и разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 180000,0 тыс. рублей. Таким образом, указанное превышение не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Расходы** предлагается увеличить за счет межбюджетных трансфертов в сумме 326754,8 тыс. рублей и за счет собственных средств бюджета в объеме 131531,1 тыс. рублей. Также источником для выделения дополнительных бюджетных ассигнований является сокращение расходов по отдельным статьям на 46454,2 тыс. рублей, в том числе на исполнение муниципальных гарантий по факту исполнения обязательств принципалами на 40158,2 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, отсутствуют обоснования увеличения объема субсидий спортивной автономной некоммерческой организации «Баскетбольный клуб «Чеваката»» на 35000,0 тыс. рублей (с 75000,0 тыс. рублей до 110000,0 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований, направляемых в 2014 году на исполнение публичных нормативных обязательств, сокращается на 116,5 тыс. рублей за счет уменьшения ассигнований на социальную поддержку многодетных семей по оплате жилого помещения, которые планируется перераспределить на социальную поддержку пенсионеров на условиях договора пожизненной ренты.

Предлагается изменение расходов на реализацию 8 муниципальных программ, в том числе перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 784,0 тыс. рублей с муниципальной программы «Комплексная безопасность и мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях, расположенных на территории муниципального образования «Город Вологда», на 2010-2015 годы» на муниципальную программу «Развитие системы отдыха детей и их оздоровления в городе Вологде на 2013-2015 годы». Объемы финансирования семи программам не соответствуют объемам расходов бюджета на их реализацию, предусмотренным проектом.

Расходы на *бюджетные инвестиции* в 2014 году в целом увеличиваются на 202848,3 тыс. рублей, в том числе:

-за счет межбюджетных трансфертов на 182069,8 тыс. рублей, из них:

* за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 33614,1 тыс. рублей;
* за счет субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования на строительство «под ключ» детского сада на 350 мест по ул. С. Преминина в рамках реализации инвестиционного проекта «Развитие сети образовательных учреждений» муниципальной программы капитальных вложений муниципального образования «Город Вологда» на 2010 - 2020 годы на 148455,7 тыс. рублей;

-за счет собственных средств бюджета на 20778,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

* увеличения ассигнований на реализацию муниципальной адресной программы № 4 по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Город Вологда», с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2015 годы на 21055,6 тыс. рублей;
* уменьшения ассигнований на бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность на 277,1 тыс. рублей в связи с их перераспределением на исполнение судебных актов.

За счет средств резервного фонда Администрации города Вологды предлагается выделить Администрации города Вологды 3960,9 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения, из расчета, не превышающего 800 рублей в день на одного человека, с последующим восстановлением средств из областного бюджета, а также 39,1 тыс. рублей на оплату проезда беженцев и (или) лиц, получивших временное убежище на территории РФ, к месту пребывания на территории Российской Федерации.

Согласно приложению № 8 к проекту объем доходов муниципального дорожного фонда увеличен на 108448,6 тыс. рублей (с 238120,0 тыс. рублей до 346568,6 тыс. рублей) за счет трех источников: субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ в сумме 7848,6 тыс. рублей, субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 90000,0 тыс. рублей, прочих субсидий бюджетам городских округов - 10600,0 тыс. рублей.

В целях приведения доходных источников дорожного фонда в соответствие с приложением № 3 к проекту и Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, целесообразно при формировании очередных поправок в бюджет объединить источники формирования дорожного фонда «Субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований» и «Прочие субсидии бюджетам городских округов» в один источник - «Прочие субсидии бюджетам городских округов».

Объем расходов муниципального дорожного фонда предлагается увеличить на 2014 год на 266144,4 тыс. рублей (с 852355,3 тыс. рублей до 1118499,7 тыс. рублей), что соответствует объему расходов, запланированному в проекте по разделу 04, подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Аналогичные изменения вносятся в пункт 3.13. Бюджета города.

Одновременно в приложении № 8 к проекту источники внутреннего финансирования дефицита бюджета по дорожному фонду на 2014 год предлагается увеличить до 771931,1 тыс. рублей, что превышает общий объем источников финансирования дефицита бюджета города.

**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.

В нарушение пункта 29 Положения о бюджетном процессе в городе Вологде расчеты и подробное обоснование причин изменения показателей бюджета представлены не в полном объеме, в связи с чем, не представляется возможным подтвердить необходимость и обоснованность вносимых изменений.

Изменения, вносимые в объемы финансирования семи из восьми муниципальных программ, требуют уточнения утвержденных программ.

Контрольно-счетная палата рекомендует Вологодской городской Думе предложить Администрации города:

1. при формировании очередных поправок в бюджет приложение № 16 привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

2. привести муниципальные программы в соответствие с уточненным бюджетом города;

3. обеспечить в дальнейшем исполнение требований Положения о бюджетном процессе в городе Вологде, утвержденного решением Вологодской городской Думы от 23.06.2006 № 108, в части предоставления одновременно с проектом решения о внесении изменений и дополнений в бюджет города всех установленных пунктом 29 Положения документов.