



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,  
тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: [kspkorsakov@mail.ru](mailto:kspkorsakov@mail.ru)

---

от «17» апреля 2018 г. № 903-01/53

### Заключение

по результатам экспертизы проекта решения Собрания Корсаковского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания Корсаковского городского округа от 13.12.2017 № 13 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа.

Согласно представленной к проекту решения пояснительной записки, изменения, вносимые в решение Собрания Корсаковского городского округа от 13.12.2017 № 13 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» обусловлены необходимостью уточнения объемов доходов и расходов бюджета Корсаковского городского округа по состоянию на 19.04.2018 года и вносятся по двум причинам, а именно:

- в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- в связи с изменением остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

Рассматриваемым проектом решения изменения основных показателей бюджета по доходам в плановом периоде 2019 и 2020 годов не вносятся. По расходам, на плановый период 2019 и 2020 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда уменьшился за счет собственных доходов (на 2019 год – на 53 842,6 тыс. руб., на 2020 год – 15 229,7 тыс. руб.) и установлен в размере 294 387 тыс. руб. и 200 972,9 тыс. руб. соответственно, за счет уменьшения бюджетные ассигнования на капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 90 646 тыс. руб. и 58 323,9 тыс. руб. и перераспределения на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в части обеспечения транспортной инфраструктуры земельных участков в сумме 36 803,4 тыс. руб. и 43 094,2 тыс. руб. соответственно; уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по обеспечению инженерной инфраструктуры «Дальневосточный гектар» на 263 113,4 тыс. руб. и 282 874,2 тыс. руб. соответственно; увеличены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по стимулированию жилищного строительства (приобретение на первичном и вторичном рынке) жилья для различных категорий граждан в сумме 90 646 тыс. руб. и 58 323,9 тыс. руб. соответственно, увеличены расходы на реализацию мероприятий по

энергосбережению и повышению энергетической эффективности по обеспечению энергетической инфраструктуры земельных участков на 226 310 тыс. руб. и 239 780 тыс. руб. соответственно, а также, на плановый период 2019 года прочие непрограммные расходы уменьшены на 7 000 тыс. руб. за счет уменьшения резервного фонда администрации Корсаковского городского округа.

1. Рассмотрев представленный проект решения, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Согласно проекту решения изменяются **основные параметры бюджета на 2018 год: доходы бюджета** увеличиваются на 82 789,5 тыс.руб. и **составят 4 189 238 тыс.руб.** **расходы бюджета** увеличиваются на 212 789,5 тыс.руб. и **составят 4 466 805 тыс.руб.** **дефицит бюджета составит 277 567 тыс.руб.**

Показатели бюджета на 2018 год приведены ниже в таблице:

Наименование показателя	Утвержденный бюджет с учетом 1-й поправки тыс. руб.	Проект решения		
		Всего, тыс. руб.	в том числе	
			Налоговые, неналоговые	Безвозмездные поступления от других бюджетов
1	2	3	4	5
Доходы	4 106 448,5	4 189 238	839 861,3	3 349 376,7
Расходы	4 254 015,5	4 466 805	-	-
Дефицит (-)	147 567	277 567	-	-
Профицит (+)	-	-	-	-

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам поступлений.

Проектом решения дефицит местного бюджета предусматривается в размере **33%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи от других бюджетов ( $277567/839861,3 * 100$ ).

Указанной выше статьей БК предусмотрено, что **в случае утверждения** муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета **разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами**, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ, **поступлений от продажи акций** и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, **и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превышать ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм указанных источников.**

Согласно приложению к проекту решения «Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ, **дефицит в сумме 277 567 тыс. руб.** предусматривается покрыть за счет изменения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета и разницей между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами.

## 2. Изменения структуры доходов бюджета на 2018 год

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено на 2018 год с учетом 1-й поправки	Проект Решения на 19.04.2018	Результат (+;-)
1	2	3	4
<b>1. Налоговые и неналоговые доходы</b>	839 861,3	839 861,3	0,0
<b>2. Безвозмездные поступления - всего, из них по уточненным:</b>	3 266 587,2	3 349 376,7	+82 789,5
<i>Дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов</i>	0,0	45 515,2	+45 515,2
<i>Региональный фонд софинансирования расходов, в том числе:</i>	900 647	937 921,4	+37 274,3
Субвенция местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	503 498,9	519 304,3	+15 805,4
Субвенция местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	397 148,2	418 617,1	+21 468,9
<b>ИТОГО</b>	<b>4 106 448,5</b>	<b>4 189 238</b>	<b>+82 789,5</b>

Доходную часть местного бюджета предлагается увеличить на 2%, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Увеличение расходной части местного бюджета на 2018 год предполагается в целом на 212 789,5 тыс. руб. или 5%. Внесение изменений в местный бюджет предусматривается по 6 разделам из 10. Изменения и дополнения вносятся по 5 главным распорядителям бюджетных средств из 9. Предусматривается объем бюджетных ассигнований на реализацию 16 муниципальных программ в размере 4 251 406 тыс. руб. с увеличением к плану (с учетом поправки) на 218 789,5 тыс. руб. или на 5,4% по 13 программам. По непрограммной деятельности уменьшение планируется в размере 6 000 тыс. руб. Общий объем расходов бюджета составит 4 466 805 тыс. руб.

Направления изменений расходов в разрезе функциональной классификации представлены в таблице:

тыс. руб.

Код	Показатели	Утверждено на 2018 год с учетом 1-й поправки	Проект решения	Результат (+;-)
0100	Общегосударственные вопросы	327 892,4	342 165,3	+14 272,9
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55 500,9	55 500,9	0
0400	Национальная экономика	1 198 504,1	1 108 619,7	-89 884,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	559 346,4	767 719,9	+208 373,5
0700	Образование	1 676 494	1 743 173,2	+66 679,2
0800	Культура и кинематография	176 846,6	186 081,6	+9 235
1000	Социальная политика	189 211,2	189 211,2	0
1100	Физическая культура и спорт	63 419,6	67 532,9	+4 113,3
1200	Средства массовой информации	6 634,1	6 634,1	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	166,2	166,2	0
<b>ИТОГО</b>		<b>4 254 015,5</b>	<b>4 466 805</b>	<b>212 789,5</b>

Изменения в структуре расходов местного бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета с расшифровкой распределения расходов, представлены в таблице:

тыс. руб.

Код	Наименование главного распорядителя расходов местного бюджета	Утверждено на 2018 год с учетом 1-й поправки	Проект решения	Результат («+», «-»)
901	Собрание Корсаковского городского округа	15 715,2	15 715,2	0
902	Администрация Корсаковского городского округа	326 964,2	332 964,2	+6 000
903	Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа	8 073,5	8 073,5	0
904	Финансовое управление администрации Корсаковского городского округа	53 699,4	47 6399,4	-6 000
905	Комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа	1 428 091,3	1 553 591,3	+125 500
911	Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области	51 867,8	51 867,8	0
915	Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа	570 912,1	580 274,1	+9 362
918	Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа	1 794 205	1 872 132,5	77 927,5
925	Управление сельскими территориями администрации Корсаковского городского округа	4 487	4 487	0
<b>ИТОГО</b>		<b>4 254 015,5</b>	<b>4 466 805</b>	<b>212 789,5</b>

• **По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрено **увеличение** расходов на **14 272,9 тыс. руб.**, в том числе:

- *Подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* запланировано **увеличение** на **370 тыс. руб.**, причины в пояснительной записке не указаны;
- *Подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти»* запланировано **увеличение** на **577,6 тыс. руб.**, причины в пояснительной записке не указаны;
- *Подразделу 0104 «Функционирование исполнительных органов»* запланировано **увеличение** на **4 739,9 тыс. руб.**, причины в пояснительной записке не указаны;
- *Подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* запланировано **увеличение** на **2 112,2 тыс. руб.**, причины в пояснительной записке не указаны;
- *Подразделу 0111 «Резервные фонды»* запланировано **уменьшение** на **6 000 тыс. руб.**, причины в пояснительной записке не указаны;
- *Подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы»* предполагается **увеличить** расходы на сумму **12 473,2 тыс. руб.**, а именно:

- **14 272,9 тыс. руб. увеличение** на проведение окончательного расчета по контракту за ремонт крыши муниципального здания по адресу пер. Мирный, 8а, аудит МУП, приобретение микроавтобуса, выкуп нежилого помещения для размещения подведомственных учреждений, охрана муниципального имущества;

- **4 272 тыс. руб. – увеличение** бюджетных ассигнований для обеспечения муниципальных нужд МКУ «Служба обеспечения»;

- причина **уменьшения** бюджетных ассигнований по Муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Корсаковского городского

округа» в сумме **540 тыс. руб.** и непрограммным расходам в сумме **5 531,7 тыс. руб.** в пояснительной записке не указаны.

• **По разделу 0400 «Национальная экономика»** предусмотрено **уменьшение** расходов в сумме **89 884,4 тыс. руб.**, в том числе:

▪ **Подразделу 0402 «Топливо-энергетический комплекс»** запланировано **уменьшение** расходов в сумме **88 394 тыс. руб.**, в том числе:

- **61 620 тыс. руб.** (уточнение кодов БК) **исключение** расходов на реализацию мероприятий по обеспечению инженерной инфраструктуры проекта «Дальневосточный гектар» по Муниципальной программе «Стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе»;

- **26 774 тыс. руб.** **уменьшение** расходов по Муниципальной программе «Газификация Корсаковского городского округа», перераспределение на коммунальное хозяйство;

▪ **Подразделу 0408 «Транспорт»** планируется **увеличение** бюджетных ассигнований в сумме **268,1 тыс. руб.** на приобретение автобусов, использующих газомоторное топливо;

▪ **Подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** запланировано **уменьшение** на **820,2 тыс. руб.**, а именно:

- **69 680,2 тыс. руб.** (уточнение кодов БК) **исключение** расходов на реализацию мероприятий по обеспечению инженерной инфраструктуры проекта «Дальневосточный гектар» по Муниципальной программе «Стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе»;

- **68 860 тыс. руб.** планируется **увеличение** бюджетных обязательств на капитальный ремонт дворовых территорий - 1 657,8 тыс. руб., строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения – 67 199,1 тыс. руб. и 3,5 тыс. руб.- на содержание дорог общего пользования местного значения;

▪ **Подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** запланировано **уменьшение** расходов в сумме **938,3 тыс. руб.**, а именно:

- **538,3 тыс. руб.** по формированию земельных участков в рамках Муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа»;

- **400 тыс. руб.** по формированию земельных участков под многоквартирными домами в рамках реализации Муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства».

• **По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрено **увеличение** расходов в сумме **208 373,5 тыс. руб.**, в том числе:

▪ **Подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** запланировано **увеличение** расходов в сумме **119 324 тыс. руб.**, а именно:

- **5 208,2 тыс. руб.** **уменьшение** бюджетных ассигнований по мероприятию «Ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозных объектов производственного и непроизводственного назначения»;

- **42 900 тыс. руб.** **увеличение** бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по «Строительство (приобретение на первичном и вторичном рынке) жилья»;

- **87 100 тыс. руб.** **увеличение** бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, осуществляемых за счет средств бюджетов»;

- **1 500 тыс. руб.** **уменьшение** бюджетных ассигнований по мероприятию повышение сейсмостойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения;

- **3 967,8 тыс. руб.** **уменьшение** бюджетных ассигнований по мероприятию «Капитальные и текущие ремонты жилищного фонда»;

▪ **Подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** запланировано **увеличение** расходов в сумме **94 867,3 тыс. руб.**, а именно:

- **4 652 тыс. руб. уменьшение** на приобретение транспорта и специализированной техники;  
 - **7 013,7 тыс. руб. увеличение** бюджетных ассигнований по мероприятию «Обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей» (6 829,7 тыс. руб.) и на обеспечение мероприятий по «Строительство (приобретение на первичном и вторичном рынке) жилья» (184 тыс. руб.);

- **65 731,6 тыс. руб. увеличение** бюджетных ассигнований, за счет **уменьшения** по мероприятию «Строительство, реконструкция (техническое перевооружение), модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на сумму **4 431,9 тыс. руб.** и **увеличения** бюджетных ассигнований по мероприятиям «Работы по ремонту и восстановлению бесхозных и муниципальных распределительных сетей, и подстанций» на сумму **61 623,5 тыс. руб.** и «Повышение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг» в сумме **8 540 тыс. руб.**;

- **26 774 тыс. руб. добавлено** бюджетных ассигнований по мероприятию «Развитие газификации в Корсаковском городском округе»;

▪ *Подразделу 0503 «Благоустройство»* запланировано **уменьшение** расходов в сумме **5 817,8 тыс. руб.** по мероприятиям «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» в сумме **5 556,9 тыс. руб.** и «Организация и содержание мест захоронений» в сумме **260,9 тыс. руб.**

• **По разделу 0700 «Образование»** предусмотрено **увеличение** расходов в сумме **66 679,2 тыс. руб.**, в том числе:

▪ *Подразделу 0701 «Дошкольное образование»* запланировано **увеличение** расходов в сумме **31 231,3 тыс. руб.** по мероприятию «Повышение качества и доступности дошкольного образования»;

▪ *Подразделу 0702 «Общее образование»* запланировано **увеличение** расходов в сумме **24 852,7 тыс. руб.** по мероприятию «Повышение качества и доступности начального общего, основного общего, среднего общего образования»;

▪ *Подразделу 0703 «Начальное профессиональное образование»* предусмотрено **увеличение** расходов в сумме **8 060,9 тыс. руб.** по мероприятию «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей» в сумме **4 194 тыс. руб.**, по мероприятиям «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры» и «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта» на **3 866,9 тыс. руб.** на заработную плату работникам бюджетных учреждений в размере не ниже установленного с 01.01.2018 МРОТ;

▪ *Подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* предусмотрено **увеличение** расходов в сумме **2 534,3 тыс. руб.** по подпрограмме «Развитие молодежной политики» на заработную плату работникам бюджетных учреждений в размере не ниже установленного с 01.01.2018 МРОТ.

• **По разделу 0800 «Культура и кинематография», подразделу 0801 «Культура»** предусмотрено **увеличение** расходов в сумме **9 235 тыс. руб.**, в том числе:

- **6 235 тыс. руб. увеличение** бюджетных ассигнований на заработную плату работникам бюджетных учреждений в размере не ниже установленного с 01.01.2018 МРОТ и **3 000 тыс. руб.** на разработку проектной документации по благоустройству парка.

• **По разделу 1100 «Физическая культура и спорт», подразделу 1102 «Массовый спорт»** предусмотрено **увеличение** расходов в сумме **4 113,3 тыс. руб.**, в том числе:

- **2 013,3 тыс. руб. увеличение** бюджетных ассигнований на заработную плату работникам бюджетных учреждений в размере не ниже установленного с 01.01.2018 МРОТ, **2 000 тыс. руб.** на изыскательские и проектные работы, проверку достоверности сметной стоимости по строительству крытого универсального спортивного зала по ул. Первомайской и **100 тыс. руб.** на разработку проектной документации по строительству универсальных спортивных площадок в с. Новиково и в г. Корсакове.

**Выводы**

Проект решения Собрания Корсаковского городского округа «О внесении изменений в решение Собрания Корсаковского городского округа от 13.12.2017 № 13 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа рекомендует рассмотреть на сессии Собрания Корсаковского городского округа.

Председатель КСП КГО

А.В. Киштеев