КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «СЕВЕРОДВИНСК»

164500, г. Северодвинск
ул. Бойчука, д. 3, оф. 411

тел./факс (8184)58 39 82, 58 39 85
e-mail:ksp77661@yandex.ru

Заключение № 58

по проекту решения Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

18 ноября 2019 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения), внесенного Администрацией Северодвинска.

Целью проведения экспертизы проекта решения является определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в местный бюджет.

Рассмотрев проект решения с пояснительной запиской и дополнительной информацией, представленной Финансовым управлением Администрации Северодвинска, Контрольно-счетная палата Северодвинска отмечает следующее.

Проектом решения предлагается корректировка местного бюджета, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 13.12.2018 № 132 (в редакции от 19.09.2019) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о местном бюджете), с изменением характеристик в связи увеличением прогнозируемого объема собственных доходов на 2019 год, уточнением объемов межбюджетных трансфертов на 2019-2021 годы, обращениями главных распорядителей бюджетных средств об увеличении ассигнований и изменении сводной бюджетной росписи на 2019-2021 годы.

Показатель		Решение о местном бюджете, тыс. руб.	Проект решения, тыс. руб.	Абсолютное изменение, (+) увеличение, (-) уменьшение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
2019 год					
Доходы, в том числе:		8 060 919,8	8 006 316,5	- 54 603,3	-0,68
Безвозмездные поступления, из них:		4 246 559,9	4 264 821,4	18 261,5	0,43
Межбюджетные трансферты		4 242 524,9	4 250 107,4	7 582,5	0,18
Расходы, в том числе:		8 353 823,4	8 272 929,0	- 80 894,4	-0,97
за счет средств	*межбюджетных трансфертов*	4 242 524,9	4 250 107,4	7 582,5	0,18
	местного бюджета	4 111 298,5	4 0 22 821,6	- 88 476,9	- 2,15

Показатель	Решение о местном бюджете, тыс. руб.	Проект решения, тыс. руб.	Абсолютное изменение, (+) увеличение, (-) уменьшение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
Дорожный фонд, в том числе:	832 173,8	828 847,6	-3 326,2	-0,4
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	150 500,2	147 674,0	- 2 826,2	-1,9
Публичные нормативные обязательства	1 026,0	1 026,0	0,0	0,0
Резервный фонд Администрации Северодвинска	5 300,1	5 300,1	0,0	0,0
Дефицит (-) Профицит (+)	292 903,6	266 612,5	- 26 291,1	-9,0
Предельный объем долга на 2019 год	2 720 287,7	2 787 287,7	-67 000,00	-2,5
Верхний предел долга на 01.01.2020	1 610 466,7	1 677 466,7	67 000,0	4,2
Обслуживание муниципального долга	90 753,6	45 753,6	-45 000,0	-49,6
2020 год				
Доходы, в том числе:	7 118 672,5	7 179 605,4	60 932,9	0,9
Безвозмездные поступления, из них:	3 361 410,1	3 422 343,0	60 932,9	1,8
Межбюджетные трансферты	3 361 410,1	3 422 343,0	60 932,9	1,8
Расходы	7 048 486,8	7 115 057,3	66 570,5	- 0,9
Дорожный фонд, в том числе:	784 560,6	784 560,6	0,0	0,0
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	105 722,8	105 722,8	0,0	0,0
Публичные нормативные обязательства	1 076,0	1 076,0	0,0	0,0
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500,0	9 500,0	0,0	0,0
Дефицит (-) Профицит (+)	70 185,7	64 548,1	-5 637,6	-8,0
Предельный объем долга на 2020 год	2 509 466,7	2 643 466,7	134 000,0	5,3
Верхний предел долга на 01.01.2021	1 610 466,7	1 677 466,7	67 000,0	4,2
Обслуживание муниципального долга	102 673,0	102 673,0	0,0	0,0
2021 год				
Доходы, в том числе:	7 495 342,4	7 495 342,4	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, из них:	3 697 307,5	3 697 307,5	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	3 697 307,5	3 697 307,5	0,0	0,0
Расходы	7 514 809,1	7 514 809,1	0,0	0,0
Дорожный фонд, в том числе:	624 491,0	624 491,0	0,0	0,0
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	91 256,0	91 256,0	0,0	0,0
Публичные нормативные обязательства	1 076,0	1 076,0	0,0	0,0
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500,0	9 500,0	0,0	0,0
Дефицит (-) Профицит (+)	19 466,7	19 466,7	0,0	0,0
Предельный объем долга на 2021 год	2 509 466,7	2 643 466,7	134 000,0	5,3
Верхний предел долга на 01.01.2022	1 610 466,7	1 677 466,7	67 000,0	4,2
Обслуживание муниципального долга	102 299,4	102 299,4	0,0	0,0

Сведения об изменении числовых показателей основных характеристик местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, указанные в текстовой части проекта решения, соответствуют показателям, отраженным в приложениях. Бюджет сбалансирован, ограничения, установленные БК РФ, выдержаны.

Доходы

При оценке и анализе изменений, вносимых в показатели прогнозируемого общего объема доходов местного бюджета на 2019 год, отмечаем следующее.

Прогнозируемый объем доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшается на сумму 72 864,8 тыс. руб. и увеличивается по группе «Безвозмездные поступления» на сумму 18 261,5 тыс. рублей, в том числе:

- на 88 405,3 тыс. руб. уменьшаются плановые показатели по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на основании уточненного расчета.

Обращаем внимание, что при внесении изменений в местный бюджет в апреле и июне текущего года прогнозируемый объем поступлений по НДФЛ был увеличен в общей сумме на 74 858,5 тыс. рублей. В заключении от 17.06.2019 № 26 Контрольно-счетной палатой Северодвинска указывалось на несоблюдение принципа достоверности бюджета, определенного статье 37 БК РФ, при изменении прогнозируемого объема поступлений по НДФЛ без изменения показателя фонда заработной платы в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Северодвинск» на 2019-2021 годы, одобренного постановлением Администрации Северодвинска от 23.10.2018 № 406-па. В проекте решения прогнозируемый объем поступлений по НДФЛ рассчитывается исходя из утвержденного фонда заработной платы с учетом корректировки на сумму выпадающих доходов по НДФЛ с листов нетрудоспособности в связи с внедрением на территории Архангельской области пилотного проекта по прямым выплатам средств из Фонда социального страхования Российской Федерации.

Расходы

1. При оценке и анализе изменений, вносимых в показатели расходов местного бюджета, обращаем внимание на следующее.

1.1. В соответствии с пунктом 3.3 (1) пояснительной записки увеличиваются расходы Администрации Северодвинска по муниципальной программе «Молодежь Северодвинска на 2016–2021 годы» на сумму 701,5 тыс. рублей для МАУ «Молодежный центр» на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда (в связи с увольнением в течении года значительного количества работников) путем увеличения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Обращаем внимание, что в соответствии с Положением о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий», утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 14.09.2015 № 464-па, финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями Северодвинска осуществляется путем предоставления субсидии, объем которой определяется с применением норматива затрат.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются исходя из затрат, необходимых для оказания муниципальной услуги, с соблюдением показателей качества оказания муниципальной услуги, а также показателей, отражающих отраслевую специфику муниципальной услуги (содержание, условия (формы) оказания муниципальной услуги).

В норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включаются затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включая страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а

также затраты на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги, и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги.

Выплаты, связанные с увольнением работников, не носят постоянный характер и не связаны с оказанием муниципальной услуги.

Таким образом, МАУ «Молодежный центр» вправе скорректировать план финансово-хозяйственной деятельности по расходам, перераспределив субсидию на выполнение муниципального задания по статьям, без превышения общей суммы, или обратиться к учредителю с просьбой о выделении субсидии на иные цели.

1.2. В соответствии с пунктом 3.3 (2) пояснительной записки увеличиваются расходы Администрации Северодвинска по муниципальной программе «Муниципальное управление Северодвинска на 2016–2021 годы» на сумму 475,0 тыс. рублей для исполнения постановлений о назначении административного наказания.

Согласно предоставленной информации на основании постановлений о назначении административного наказания Администрации Северодвинска назначены наказания в виде административного штрафа на общую сумму 475,0 тыс. рублей, в том числе:

Номер и дата постановления	Сумма, тыс. руб.	Правонарушение
№ 5-386/2019 от 24.09.2018	50,0	умышленное неисполнение законного требования должностного лица Роспотребнадзора о предоставлении сведений, необходимых для решения дела об административном правонарушении
№ 5-460/2019-4 от 17.10.2019	100,0	невыполнение предписаний главного государственного инспектора безопасности дорожного движения по г. Северодвинску отдела ГИБДД ОМВД России по г. Северодвинску по восстановлению элементов ограждений и отсутствие горизонтальной разметки
№ 5-462/2019-4 от 17.10.2019	100,0	
	225,0	документ готовится судом

Исходя из этого, предложенное выделение средств осуществляется с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Кроме того, считаем необходимым установление и привлечение к ответственности лица, действия (бездействие) которого повлекли назначение и уплату административного штрафа за счет местного бюджета.

1.3. В соответствии с пунктом 4.2 пояснительной записки уменьшаются расходы Управлению образования Администрации Северодвинска по муниципальной программе «Развитие образования Северодвинска на 2016–2021 годы» на сумму 3 110,9 тыс. рублей в связи с расторжением контракта на строительство спортивной площадки по МБОУ «СОШ № 25» (строительство плоскостных спортивных сооружений).

Согласно пояснений Управления образования Администрации Северодвинска между МБОУ СОШ № 25 и ООО «СитиСтрой» 12.07.2019 заключен договор на выполнение работ со сроком исполнения – 30.09.2019. Так же были заключены договоры на дополнительные работы (ликвидация деревьев, расположенных на площадке строительства, подсыпка грунта, устройство беговой дорожки и дорожки для прыжков в длину).

В связи с тем, что подрядчиком не выполнены в срок работы по устройству резинового покрытия, беговой дорожки и прыжковой ямы и с тем, что погодные условия не позволят выполнить работы в полном объеме без нарушений технологии, принято решение о расторжении договоров в части невыполненных работ и выставлении штрафных санкций подрядчику.

Работы планируется выполнить весной-летом 2020 года.

Обращаем внимание, что решением Совета депутатов Северодвинска от 21.02.2019 № 137 в местном бюджете был выделен необходимый объем ассигнований для реализации мероприятия по строительству на территории МБОУ СОШ № 25 спортивной площадки. Извещение о проведение электронного аукциона размещено 22.04.2019, то есть спустя два месяца с момента выделения средств. Так же по вине заказчика, по причине некачественной подготовки аукционной документации (удовлетворены две жалобы участников), потребовалось проведение повторного аукциона, что увеличило время определения поставщика более чем на месяц.

Таким образом, действия МБОУ СОШ № 25 не позволили достичь цели выделения средств из местного бюджета, *что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.*

1.4. В соответствии с пунктом 4.7 пояснительной записки уменьшаются расходы Администрации Северодвинска по муниципальной программе «Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск» на 2016–2021 годы» на сумму 5 637,6 тыс. рублей в связи с поэтапным проведением работ по мероприятию «Капитальный ремонт строительных конструкций памятного знака «Ратному подвигу северодвинцев», расположенного в районе дома № 7 по улице Плюснина в г. Северодвинске», перераспределяются ассигнования на 2020 год.

Обращаем внимание, что мероприятие «Капитальный ремонт строительных конструкций памятного знака «Ратному подвигу северодвинцев», расположенного в районе дома № 7 по улице Плюснина в г. Северодвинске», реализуется по целевой статье П310100000 «Повышение уровня физической сохранности объектов культурного наследия» с плановым значением на 2019 год в сумме 14 338,1 тыс. рублей. С учетом принятого решение о проведении капитального ремонта в 2 этапа и проведением аукциона в местном бюджете необходимо предусмотреть следующее выделение средств по КБК 303,0804,П310100000,243:

Показатель	Сумма на 2019 год, тыс. руб.	План на 2020 год, тыс. руб.
Предусмотрено в бюджете (в ред. от 19.09.2019)	14 338,1	0
Предусмотрено в проекте решения	8 700,5	5 637,6
Сумма по муниципальному контракту от 28.10.2019 № 0271-19-АДМ (ремонт)	5 331,1	5 130,2
Сумма по проекту муниципального контракта (строительный контроль)	112,0	112,0
Итого необходимо средств	**5 443,1**	**5 242,2**
Объем невостребованных ассигнований	3 257,4	395,4

Таким образом, проектом решения без подтверждения потребности предлагается утвердить ассигнования в 2019 году в сумме 3 257,4 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 395,4 тыс. рублей.

1.5. В соответствии с пунктом 6.1.2 пояснительной записки перераспределяются ассигнования Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска по МАУ МАСР в сумме 1 450,0 тыс. рублей между субсидией на выполнение муниципального задания и субсидией на иные цели для обеспечения городских мероприятий, приуроченных к встрече Нового 2020 года, включая демонстрацию представлений для целевой аудитории.

Обращаем внимание, что в соответствии с пунктом 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление культуры и туризма Северодвинска, утвержденного постановлением Администрации

Северодвинска от 01.02.2012 № 37-па (далее – Порядок № 37-па), субсидии на иные цели предоставляются на:

- финансовое обеспечение мероприятий, направленных на сохранение и развитие учреждений, в целях повышения качества оказываемых муниципальных услуг и выполняемых работ в рамках муниципальных программ;

- финансовое обеспечение мероприятий в соответствии с муниципальными программами в рамках предоставленных местному бюджету межбюджетных трансфертов из федерального и (или) областного бюджетов;

- финансовое обеспечение расходов, связанных с исполнением учреждениями предписаний надзорных органов;

- финансовое обеспечение расходов за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области;

- финансовое обеспечение расходов за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска.

Фактически средства предоставляются для организации и проведения городских мероприятий, а не для улучшения материальной базы учреждения.

Исходя из вышеизложенного, предложенное перераспределение средств не соотносится с условиями предоставления субсидий на иные цели, предусмотренными Порядком № 37-па, что может привести к совершению административного правонарушения в виде нарушения порядка и условий предоставления субсидии.

1.6. В соответствии с пунктом 6.2.12 пояснительной записки перераспределяются ассигнования в связи с потребностью в дополнительном финансировании работ (обследование здания теплицы МАОУ «СОШ № 2», обследование здания гаража МАОУ ДО «Северный Кванториум», обследование здания для разработки проекта на ремонт фасада МБОУ ДО «ДЮСШ № 2», строительство теневых навесов МБДОУ № 57 «Лукоморье», ремонт асфальтобетонного покрытия МБОУ «СОШ № 23», демонтаж гаража МБОУ «СОШ № 25»).

Исходя из положений пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Как следует из информации, предоставленной Управлением образования Администрации Северодвинска информации, ремонт асфальтобетонного покрытия МБОУ «СОШ № 23» уже выполнен при ремонте внутридворового проезда на территории, подведомственной жилому дому.

Таким образом, заключение контракта (договора) на фактически выполненный ремонт асфальтобетонного покрытия противоречит действующему законодательству.

2. В проекте решения не учтены замечания Контрольно-счетной палаты Северодвинска, отраженные в заключении по итогам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

- не проведены мероприятия по корректировке кодов бюджетной классификации расходов по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на 2019 год в сумме 1 885,5 тыс.

рублей, на 2020-2021 годы в сумме 1 945,9 тыс. рублей ежегодно, по разделу 07 «Образование», подразделу 07 «Молодежная политика» и виду расходов 622 «Субсидии на иные цели» МБУ «Молодежный центр» по мероприятию «Развитие гражданско-патриотического воспитания молодежи» для поддержки деятельности народных дружин.

Исполнение полномочий городского округа на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для их деятельности должны быть закреплены в функциях конкретного функционального органа Администрации Северодвинска и расходы следует отражать у главного распорядителя средств местного бюджета.

Дефицит. Источники финансирования дефицита

В проекте решения с учетом информации, изложенной в пояснительной записке, предусмотрены следующие корректировки источников финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год:

- в связи с переносом срока реализации акций ОАО «Спорттовары» и ОАО «Лакомка» с 2019 на 2020 год внесены изменения в источники финансирования дефицита бюджета (приложение № 4). Уменьшена сумма средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городского округа на 2019 год на 67 000,0 тыс. рублей с одновременным увеличением на ту же сумму средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городского округа на 2020 год. Увеличено сальдо привлечения кредитов кредитных организаций на 2019 год на 67 000,0 тыс. рублей.

Обращаем внимание, что в Прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденном решением Совета депутатов Северодвинска от 25.10.2018 № 114 (с учетом изменений, предлагаемых к рассмотрению на ноябрьском заседании Совета депутатов Северодвинска), установлены:

1) срок реализации акций ОАО «Спорттовары» и ОАО «Лакомка» – 4 квартал 2019 года;

2) планируемые поступления от продажи акций открытых акционерных обществ в 2019 году – 67 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, исключение из источников финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городского округа, в сумме 67 000,0 тыс. рублей не имеет основания до внесения соответствующих изменений в Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Контрольно-счетная палата Северодвинска рекомендует проект решения Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к рассмотрению на заседании Совета депутатов Северодвинска с учетом замечаний и информации, изложенных в настоящем заключении.

Председатель Р.В. Жириков