**Приморский край**

**Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заключение** на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА»06.12.2017 г. Лесозаводск № 30Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа на основании Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12 2012 № 585-НПА, проведена экспертиза проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА» (далее – проект решения). Проект решения с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 01.12.2017.Основной целью представленного на экспертизу проекта решения является изменение доходной и расходной частей бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год. ***В результате экспертизы установлено*:** Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов вносятся пятый раз. Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (с изм. от 24.10.2017 №664-НПА), а именно:**2017 год** - доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличить на сумму 52954,6 тыс. рублей или на 6 %;- расходы бюджета увеличить на сумму 52954,6 тыс. руб. или на 5,1 %;- дефицит бюджета утвердить в сумме 152202,39 тыс. руб. На плановый период 2018 и 2019 годов общая сумма доходов и расходов бюджета не изменяется. Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год представлен в следующей таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 20.12.2016 №567-НПА | Утверждено решением Думы ЛГО от 24.10.2017 №664-НПА | Согласно проекту решения  | Отклонения |
| в сумме (гр.4-гр.3) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 700594,7 | 880213,1 | 933167,7 | +52954,6 | 106 |
| Расходы | 721596,7 | 1032415,5 | 1085370,1 | +52954,6 | 105,1 |
| Дефицит | 21001 | 152202,39 | 152202,39 | - | - |

1. **Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Утвержденный план по доходам на 2017 год предлагается увеличить на 52954,6 тыс. руб., в том числе за счет: ***1****)****безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ,*** в связи с дополнительным поступлением доходов, в *сумме* ***52954,6*** *тыс. руб*., из них:  *увеличены субсидии* *на сумму 51032,76 тыс. руб*. , из них:- на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг - 153,84 тыс.руб.;- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 50878,92 тыс.руб.; *увеличены субвенции* *на сумму 4105,78 тыс. руб*. (Закон Приморского края от 04.12.2017 №210-КЗ), из них:- на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) – 30 тыс.руб.;- на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий – 8,04 тыс.руб.;- на создание и обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 12,67 тыс.руб.;- на государственное управление охраной труда – 6,07 тыс.руб.;- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 4049 тыс.руб.(Постановление АПК от 22.11.2017 № 471-па); *уменьшены субвенции* *на сумму 2184 тыс. руб.* (Закон Приморского края от 04.12.2017 №210-КЗ), из них:- на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях Приморского края – 917 тыс.руб.;- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 1107 тыс.руб.;- на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 160 тыс.руб.;***2) неналоговых доходов*** в сумме *0 тыс. руб*., из них:*увеличены доходы в сумме 592 тыс. руб.* согласно пояснительной записке к проекту решения за счет фактически поступивших доходов*:*  -прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – 398 тыс.руб.; -прочие неналоговые доходы – 194 тыс.руб.; *снижены доходы в сумме 592 тыс. руб.* согласно пояснительной записке к проекту решенияисходя из динамики поступлений: -от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на сумму 121 тыс. руб.;  -плата за негативное воздействие на окружающую среду – 410 тыс.руб.; - штрафы, санкции, возмещение ущерба – 61 тыс.руб.С учетом изменений в целом план по доходам на 2017 год составит в сумме **933167,7** тыс. руб. **2. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**Расходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год предусмотрены к увеличению на сумму 52954,54 тыс. руб. В результате, объем расходов на 2017 год составит **1085370,05** тыс. руб.1. За счет **безвозмездных поступлений** (целевые средства)в сумме **52954,6** тыс.руб.**:**

 ***программная часть расходов увеличивается*** на **53087,72** тыс.руб.: - подпрограмма«О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы» (+) ***50878,92*** тыс.руб.; - МП "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2019 годы (+)***153,8*** тыс.руб.(на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг); - МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" (+)***2055*** тыс.руб.; ***непрограммная часть расходов уменьшается*** на **133,22** тыс.руб., в том числе:- на содержание органов по государственной регистрации актов гражданского состояния (-)160 тыс.руб.;- на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (+)12,67 тыс.руб.;- на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий (+) 8,04 тыс.руб.;- на выполнение полномочий по государственному управлению охраной труда (+)6,07 тыс.руб.**2.** Проектом решения также предлагается **перемещение** бюджетных ассигнованиймежду разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета Лесозаводского городского округа, связанное с перераспределением бюджетных ассигнований внутри и между главными распорядителями бюджетных средств. В результате указанных перемещений:***программная часть расходов увеличивается*** в целом на ***1114*** тыс. руб.: МП "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" (+)300 тыс.руб., МП "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» (-) 596,4 тыс.руб.; МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" (+)514 тыс.руб.; МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы " (+)896,36 тыс.руб. (наружное и уличное освещение, благоустройство, формирование городской среды);***непрограммная часть расходов уменьшается*** на ***1114*** тыс.руб., из них:- расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами (-)499,33 тыс.руб.;- расходы на содержание органов местного самоуправления (-)3055 тыс.руб.;- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (+)2021 тыс.руб. (Управление культуры (+)200 тыс.руб., Управление образования (+)1821 тыс.руб.);- расходы на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации (на содержание ЛТВ ЛГО) (+)419,33 тыс.руб. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 5 разделам классификации расходов бюджета. Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2017 года по разделам классификации расходов представлен в таблице: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | ***Утверждено*** от 20.12.2016 ***/*** ***вышест. бюджет*** | ***Утверждено*** от 24.10.2017 ***/*** ***вышест. бюджет*** |  ***Проект решения/******вышест. бюджет*** |  Изменения |
| ***Сумма всего / вышест. бюджет*** | % |
| Общегосударственные вопросы | **92609,43**/4655,43 | **101308,58/** 10968,48 | **97774,87/**10989,1 | **3554,33**/20,6 | 103,5 |
| Национальная оборона | 40 | 40 | 40 | 0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 944 | **14852,3**/13908,3 | **14852,3**/13908,3 | 0 | 0,0 |
| Национальная экономика | **19688,33/**538,33 | **70561,56/**4538,33 | **70561,56/**4538,33 | **0** | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | **30808,91**/1,91 | **238874/**179839,04 | **290052,97/**230717,97 | **51178,97**/50878,9 | 121,4 |
| Образование | **500344**/299558 | **517475,4**/304510,4 | **522942,4/**307642,4 | **5467/**3132 | 100,7 |
| Культура, кинематография  | **42151** | **43851** | **44351** | **+500** | 102,4 |
| Социальная политика | **13481**/8619 | **20884,7/** 16238,7 | **19807,7**/15161,7 | **-1077/**-1077 | 94,8 |
| Физическая культура и спорт | **9030** | **9739,93/**409,93 | **9739,93/**409,93 | **0** | 0 |
| Средства массовой информации | **2500** | **3000** | **3419,33** | **+419,33** | 114 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | **10000** | **11828** | **11828** | **0** | 0 |
|  **Всего расходов** | **721596,67/**313372,67 | **1032415,51/** 530413,2 | **1085370,05**/583367,73 | **52954,54/**52954,5 | **105,1** |

***Рассмотрев представленный Проект,*** Контрольно-счетная палата отмечает следующее:К проекту решения не приложено финансово-экономических обоснований предлагаемых изменений бюджета.Проектом решения предусмотрено сокращение расходов по муниципальной программе "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» в размере 596,4 тыс.руб. С учетом вносимых изменений проектом бюджета на мероприятия программы за счет средств местного бюджета предусмотрено 903,64 тыс.руб. по коду целевой статьи расходов (КЦСР) 03900S2270 (приложения №4 и №5 к проекту бюджета). В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 21.09.2017)) целевой статье расходов с кодами направлений расходов, содержащих значения S0000 - S9990 отражаются расходы местных бюджетов, в целях софинансирования которых из бюджетов субъектов Российской Федерации предоставляются местным бюджетам субсидии. В 2017 году на МП "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» (мероприятие «Капитальный ремонт теплосети от ТК 58, ТК 59») из краевого бюджета выделены субсидии в сумме 2098,17 тыс.руб. при софинансировании из средств бюджета Лесозаводского городского округа в сумме 524,5 тыс.руб. (20%).*В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н*(с изменениями) в приложениях №4, 5 к проекту решения по кодуцелевой статьи 03900S2270 отражены расходы в сумме 903,64 тыс.руб., что на 379,1 тыс.руб. больше расходов местного бюджета, в целях софинансирования которых из краевого бюджета представлена субсидия (524,5 тыс.руб.).  Согласно Паспорта программы (приложение № 2 к постановлению администрации Лесозаводского городского округа от 24.10.2017 № 1670), на 2017 год запланированы два мероприятия «Капитальный ремонт тепловой сети от ТК61' до ТК50» - 500 тыс.руб., «Капитальный ремонт тепловой сети от ТК50 до ТК 51» - 470 тыс.руб., исполняемые за счет местного бюджета без софинансирования из краевого бюджета.Для отражения расходов по МП "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе», исполняемых за счет местного бюджета без софинансирования из краевого бюджета, Приказом Финансового управления от 02.12.2016 №25, установлен отдельный код целевой статьи расходов бюджета 0390093320 «Капитальный ремонт тепловых сетей».Контрольно-счетная палата предлагает в приложениях №4 и №5 к проекту бюджета по муниципальной программе "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» ***расходы отразить по***  КЦСР 03900S2270 в сумме 524,5 тыс.руб. , по КЦСР 0390093320 в сумме 379,1 тыс.руб., 1. **Муниципальные программы**

 В соответствии с проектом Решения вносятся соответствующие изменения в Приложение №16 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям, предусмотренным к финансированию из бюджета Лесозаводского городского округа в 2017 году». В результате вносимых изменений программная часть расходов увеличится на **54201,76** тыс. руб., в том числе по МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы (подпрограмма №3)– на 50878,93 тыс.руб., что связано с поступлением целевых средств из краевого бюджета. Контрольно-счетная палата отмечает, что предусмотренный в бюджете на 2017 год на подпрограмму №3 «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2014-2019 годы» объем средств местного бюджета в сумме 39362 тыс.руб. недостаточен для исполнения условий софинансирования и не соответствует объему предоставленных из вышестоящих бюджетов субсидий.  В проекте решения объем финансирования подпрограммы №3 на 2017 год предусмотрен в сумме 252921,84 тыс.руб., в том числе: местный бюджет – **39362** тыс.руб., краевой бюджет – 39910 тыс.руб., Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 172499,75 тыс.руб. В соответствии с постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 28.07.2017 №1203 общий объем финансирования подпрограммы №3 на 2017 год составляет 277628 тыс.руб., в том числе: местный бюджет – **55437** тыс.руб., краевой бюджет – 39910 тыс.руб., Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 182281 тыс.руб. В соответствии с п.2 ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета ***в соответствии с утвердившим программу*** ***муниципальным правовым актом*** местной администрации муниципального образования.*В нарушение требований п.2 ст. 179 БК РФ* перераспределение средств по муниципальным программам (подпрограммам) в составе проекта решения об изменении бюджета предлагается *без утвержденных муниципальных правовых актов администрации* городского округа о внесении изменений в соответствующие программы. Изменение финансирования муниципальных программ в 2017 году представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | ***Утверждено******на 2017 год*** | ***Проект Решения*** | ***Результат******( +/-)*** |
| 1 |  "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" | 350 | 350 | 0 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 20563,05 | 20716,89 | 153,84 |
| 3 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы | 14852,3 | 14852,3 | 0 |
| 4 | "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы  | 524 | 524 | 0 |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы  | 221896,61 | 272775,54 | 50878,93 |
| 6 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 64008,23 | 64008,23 | 0 |
| 7 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 21647 | 22543,4 | 896,4 |
| 8 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 3598,17 | 3001,81 | -596,36 |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 1000 | 1000 | 0 |
| 10 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"  | 475132 | 477701 | 2569 |
| 11 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 62850 | 63150 | 300 |
| 12 |  «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 50 | 50 | 0 |
| 13 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 9235 | 9235 | 0 |
| 14 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы" | 519,9 | 519,9 | 0 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **896226,34** | **950428,1** | **+54201,76** |

  **Выводы:**  Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа *Проект решения рассмотреть* после устранения нарушений требований приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |