**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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА»

26.07.2018 г. Лесозаводск № 13

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА» подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа.

Проект решения «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА» с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 19.07.2018.

***В результате экспертизы установлено*:**

В бюджет Лесозаводского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2017 №675-НПА (в редакции решения Думы от 18.06.2018 №737-НПА), вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2018 год. На плановый период 2019 и 2020 годов общая сумма доходов и расходов бюджета не изменяется.

Проектом решения вносятся изменения в часть 1 и в пункт 5 части 3 статьи 1, излагаются в новой редакции приложения №№1,8,10,12,14,16,18.

После внесения изменений, предлагаемых проектом решения, общие параметры бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год составят:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 21.12.2017 №675-НПА | решение Думы ЛГО от 18.06.2018 №737-НПА | Проект решения | Отклонения | |
| сумма (гр.4-гр.3) | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 728822,9 | 795296,05 | 826783,05 | +31487 | 104 |
| Расходы | 750355,9 | 817919,97 | 849406,97 | +31487 | 104 |
| Дефицит | 21533 | 22623,92 | 22623,92 | - | - |

Доходы бюджета в целом увеличиваются на 31487 тыс. руб. или на 4% в связи с увеличением объема безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 28952 тыс. руб., налоговых и неналоговых доходов – на 2535 тыс. руб.;

Расходы бюджета увеличиваются на 31487 тыс. руб. или на 4%. Размер дефицита бюджета (22624 тыс. руб.) не изменяется.

1. **Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета Лесозаводского городского округа**

На 2018 год проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на сумму **31487** тыс. руб. за счет увеличения:

- безвозмездных поступлений на сумму 28952 тыс. руб.,

- налоговых доходов на сумму 935 тыс. руб.,

- неналоговых доходов на сумму 1600 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений по доходам бюджета городского округа на 2018 год:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2018 год | Проект решения | Изменение | |
| сумма | в % |
| **Доходы, всего** | **795296,05** | **826783,05** | **+31487** | **104,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | ***426762*** | ***429297*** | ***+2535*** | ***100,6*** |
| **Налоговые доходы**, из них: | **381469** | **382404** | **+935** | **100,2** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 19002 | 19937 | +935 | 104,9 |
| **Неналоговые доходы**, из них: | **45293** | **46893** | **+1600** | **103,5** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 19085 | 20685 | +1600 | 108,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **368534,05** | **397486,05** | **+28952** | **107,9** |

**Налоговые и неналоговые доходы** на 2018 год увеличиваются на общую сумму 2535 **тыс. руб**. или на 0,6% от утвержденных назначений, в том числе:

- **налоговые доходы** бюджета увеличиваются на 935 тыс. руб. или на 0,2% за счет увеличения планируемых поступлений доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. План на 2018 год по доходам от акцизов увеличится на 4,9% и составит 19937 тыс. руб. Согласно пояснительной записке финансового управления необходимость увеличения плана основана на динамике поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Следует отметить, что уточненный план главного администратора с учетом увеличения поступлений доходов отсутствует.

***-* неналоговые доходы** увеличиваются на **1600 тыс. руб**. или на 3,5% за счет планируемых поступлений доходов от аренды земельных участков. План по указанному источнику увеличивается до 20685тыс. руб. и составит **108,4%** роста от утвержденных назначений.

В 2018 году уже вносились изменения в план по доходам от аренды земельных участков путем увеличения на 3000 тыс. руб. за счет планируемых поступлений от претензионной работы по взысканию задолженности.

По состоянию на 01.07.2018 наблюдается низкий процент выполнения плана по указанному источнику. Согласно отчету УФК, за 1 полугодие 2018 года поступило доходов от сдачи в аренду земельных участков в сумме **4748,6 тыс. руб**., при установленном плане 19085 тыс. руб., выполнение плана составило **24,9%.**

Проектом предлагается еще увеличить план на 1600 тыс. руб., что может привести к неисполнению плановых назначений.

Согласно пояснительной записки план увеличивается за счет планируемых дополнительных доходов от проведения 20 аукционов на право заключения договоров аренды во 2-ом полугодии 2018 года. Обоснование увеличения доходов от продажи права аренды в сумме 1600 тыс. руб. в составе материалов к проекту решения отсутствует.

**Безвозмездные поступления** из краевого бюджета на 2018 год увеличиваются на сумму **28952 тыс. руб.** или на 7,9% - за счет распределения следующих поступлений из средств краевого бюджета:

- Субсидии бюджетам бюджетной системы – увеличение на **22968,32 тыс. руб**., в том числе:

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края **– 15000 тыс. руб**. в соответствии с постановлением администрации Приморского края от 17.07.2018 №328-па,

- на проведение капитального и (или) текущего ремонта зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – **7737,47 тыс. руб**. в соответствии с постановлением администрации Приморского края от 16.07.2018 №322-па,

- на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – **230,85 тыс. руб**. в соответствии с Законом Приморского края от 03.07.2018 N 303-КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов",

- Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – **5983,68 тыс. руб**. в соответствии с Законом Приморского края от 03.07.2018 №303-КЗ, в том числе:

- на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам – **364 тыс. руб.**,

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – **5434,0 тыс. руб**.,

- на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – **185,68 тыс. руб**.

1. **Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета Лесозаводского городского округа**

Проектом решения на 2018 год увеличиваются расходы на сумму 31487 тыс. руб. и составят 849406,97 тыс. руб., в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- МКУ «Управление образования ЛГО» - 13535,47 тыс. руб.;

- администрация городского округа – 17951,53 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2018 года по расходам по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | ***Утвержденный бюджет на 2018 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** | |
| ***Сумма*** | % |
| Общегосударственные вопросы | 105097,93 | 105328,78 | +230,85 | 100,2 |
| Национальная оборона | 274 | 274 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 815 | 815 | - | - |
| Национальная экономика | 26675,05 | 42795,73 | +16120,68 | 160,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 75535,16 | 75535,16 | - | - |
| Образование | 510057,94 | 523593,41 | +13535,47 | 102,6 |
| Культура, кинематография | 53241,69 | 53241,69 | - | - |
| Социальная политика | 21991,2 | 21991,2 | - | - |
| Физическая культура и спорт | 8762 | 10362 | +1600 | 118,3 |
| Средства массовой информации | 3730 | 3730 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 11740 | 11740 | - | - |
| **Всего расходов** | **817919,97** | **849406,97** | **+31487** | **104,0** |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы увеличиваются на **230,85** тыс. руб. и составят 105328,78 тыс. руб. за счет увеличения субсидии из краевого бюджета на содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (мероприятие муниципальной программы «Экономическое развитие ЛГО»).

По разделу **«Национальная экономика»** расходы увеличиваются в целом на **16120,68** тыс. руб. и составят 42795,73 тыс. руб., в том числе:

- **185,68** тыс. руб. – увеличены непрограммные расходы за счет увеличения субвенции по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

- **15000** тыс. руб. – в связи с распределением Лесозаводскому городскому округу субсидии за счет средств дорожного фонда Приморского края на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорого общего пользования. Данные средства выделены на условиях софинансирования 80% и 20% и включены в расходы МП «Модернизация дорожной сети ЛГО».

Для выполнения условий софинансирования проектом бюджета предусмотрены средства местного бюджета в размере **3750** тыс. руб. за счет увеличения акцизов на нефтепродукты (на 935 тыс. руб.) и сокращения по данному разделу (на 2815 тыс. руб.) следующих расходов:

-1**515** тыс. руб. – перемещены программные расходы, предусмотренные на повышение уровня безопасности дорожного движения (535 тыс. руб.) и на разработку проектно-сметной документации автомобильных дорог общего пользования местного значения (980 тыс. руб.),

- **1000,0** тыс. руб. – исключены расходы местного бюджета, предусмотренные на мероприятия по строительству подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе граждан, имеющим трех и более детей в рамках МП «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой». Указанные расходы были предусмотрены в бюджете в целях софинансирования субсидии из краевого бюджета. Субсидии из краевого бюджета выделены и предусмотрены в бюджете на 2018 год в сумме 4000 тыс. руб. (80%).

В связи с сокращением расходов за счет местного бюджета в сумме 1000 тыс. руб. строительство дороги к земельным участкам в 2018 году осуществляться не будет.

По пояснению начальника отдела градостроительства Управления имущественных отношений, средства краевой субсидии в сумме 4000 будут отозваны.

-**300** тыс. руб. – исключение расходов, предусмотренных на выполнение мероприятий по оборудованию транспортно-пешеходных объектов для инвалидов в рамках МП «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО».

По разделу «**Образование**» расходы увеличиваются на 13535,47 тыс. руб. и составят 523593,41 тыс. руб., в том числе:

- **5434** тыс. руб. – за счет увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях,

– **364** тыс. руб. - за счет увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края,

-**7737,47** тыс. руб. - за счет выделения из краевого бюджета субсидий на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений (установка оконных блоков школ №5, №156). Данные средства определены с учетом софинансирования 80% и 20%.

Однако в рассматриваемом проекте бюджета средства местного бюджета в размере 20% (1934,37 тыс. руб.) не выделены.

Средства местного бюджета в сумме 1934,37 тыс. руб., необходимые для исполнения условия софинансирования, следует выделить по целевой статье расходов 02200S2340.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы увеличиваются на **1600** тыс. руб. и составят 1710 тыс. руб. за счет увеличения средств местного бюджета на проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО».

Обоснование для увеличения бюджетных ассигнований (наличие проектно-сметной документации, место расположения, стоимость строительных работ, условия софинансирования с краевым бюджетом) в сумме 1600 тыс. руб. в пояснительной записке к проекту решения отсутствует.

Изменения в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» не вносились, программой на 2018 год предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 110 тыс. руб. для оплаты технического присоединения спортивной площадки (район ул. Калининская, 35).

1. **Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение муниципальных программ и изменений по непрограммным направлениям деятельности**

На 2018 год вносятся изменения 6 муниципальных программ Лесозаводского городского округа.

Проектом решения увеличивается финансирование муниципальных программ в целом на сумму **31301,32 тыс. руб.** или на 4,6%. С учетом изменений бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составят **706213,29** тыс. руб., или 83,1% от общего объема расходов местного бюджета.

Непрограммные расходы согласно проекту решения в 2018 году увеличатся на **185,68 тыс. руб.** и составят 143193,68 тыс. руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | ***Утверждено***  ***на 2018 год*** | ***Проект Решения*** | ***Изменения***  ***( +/-)*** |
| 1 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020годах" | 450 | 450 | 0 |
| 2 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 21653,44 | 21884,29 | +230,85 |
| 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 2014-2020 годы | 815 | 815 | 0 |
| 4 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы | 39678,25 | 38678,25 | -1000 |
| 5 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года | 19421,72 | 36656,72 | +17235 |
| 6 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы " | 21402 | 21402 | 0 |
| 7 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2020годы | 11139,15 | 11139,15 | 0 |
| 8 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2020 годы" | 500 | 500 | 0 |
| 9 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 469968,71 | 483504,18 | +13535,47 |
| 10 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 64552,19 | 64552,19 | 0 |
| 11 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50 | 50 | 0 |
| 12 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 8762 | 10362 | +1600 |
| 13 | "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" | 2036,14 | 1736,14 | -300 |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы" | 14483,37 | 14483,37 | 0 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **674911,97** | **706213,29** | **+31301,32** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **143008** | **143193,68** | **+185,68** |
|  | **Всего расходов** | **817919,97** | **849406,97** | **+31487,0** |

В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса РФ перераспределение средств по муниципальным программам в составе проекта решения об изменении бюджета предлагается без утвержденных муниципальных правовых актов администрации городского округа о внесении изменений в соответствующие программы.

1. **Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

Размер дефицита бюджета (22624 тыс. руб.) и иные показатели бюджета (предельный объем муниципального внутреннего долга в сумме 216000 тыс. руб., верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года в сумме 139489 тыс. руб., предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 11740 тыс. руб.) остаются без изменений.

Проектом решения дефицит бюджета на 2018 год предусматривается в сумме 22624 тыс. руб. или 9,4% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (пункт 3 статьи 107 БК РФ) по предельному объему муниципального долга в проекте решения соблюдены.

**Предложение:**

1.Представить обоснование увеличения доходов от арендной платы за земельные участки: предполагаемая дата проведения аукционов, место расположения земельных участков, стоимость.

2. Представить обоснование расходов по строительству спортивной площадки: наличие проектно-сметной документации, место расположения спортивной площадки, стоимость строительных работ, условия софинансирования из краевого бюджета.

3. Выделить по целевой статье 02200S2340 средства местного бюджета в сумме 1934,37 тыс. руб. для исполнения условий софинансирования по капитальному ремонту общеобразовательных учреждений.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А.Журкова