**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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 19.12.2014 №244-НПА» 15.07.2015 г. Лесозаводск № 22Настоящее экспертное заключение подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы ЛГО от 24.04.2014 года №114-НПА, Положением о «Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа», утвержденным решением Думы от 04.12 2012г № 585-НПА. Проект решения «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №244-НПА» с пояснительной запиской предоставлен администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 07.07.2015.При подготовке заключения на проект решения Думы «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №244-НПА» (в редакции решения Думы ЛГО от 11.06.2015 № 338-НПА) (далее – проект решения) Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа анализировала данный проект решения с точки зрения:- соответствия действующему законодательству (в том числе: Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденному решением Думы ЛГО от 24.04.2014 года №114-НПА );- реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;- целесообразности внесения изменений.Рассмотрев представленный проект решения Контрольно-счетная палата отмечает следующее.Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2015 год, а именно увеличение: - доходной части на 28448,05 тыс. руб. или на 3,4% к утвержденным бюджетным назначениям;- расходной части на 28448,05 тыс. руб. или на 3,2% от утвержденных показателей. Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа на 2015 год представлен в следующей таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 11.06.2015 № 338-НПА | Согласно проекту решения  | Отклонения |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 832195,14 | 860643,19 | 28448,05 | 3,4 |
| Расходы | 890170,84 | 918618,89 | 28448,05 | 3,2 |
| Дефицит | 57975,7 | 57975,7 | - | - |

 В соответствии с требованиями статьи 37 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденному решением Думы ЛГО от 24.04.2014 года №114-НПА, администрация городского округа представляет в Думу городского округа проект решения о внесении изменений в решение о бюджете городского округа на текущий финансовый год. Проект решения Думы городского округа, предусматривающий увеличение расходных обязательств по существующим видам расходных обязательств, должен содержать нормы, определяющие источники и порядок исполнения новых видов расходных обязательств.1. **Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Проектом Решения предусматривается увеличение доходной части бюджета ЛГО на 2015 год на 28448,05 тыс. руб.: с 832195,14 тыс. руб. до 860643,19 тыс. руб.Указанное увеличение доходов обусловлено увеличением поступлений:- налоговых доходов бюджета ( налог на доходы физических лиц) на 27583 тыс.руб.- поступлений из вышестоящих бюджетов на 865,05 тыс.руб. Следует отметить, что при рассмотрении в июне 2015 года поправок в бюджет Лесозаводского городского округа, администрацией ЛГО в проекте Решения было предложено уменьшение налоговых доходов по налогу на доходы физических лиц на 11000 тыс.руб., что являлось обоснованным, и Решением Думы ЛГО от 11.06.2015 №338-НПА указанные изменения утверждены.Представленные в проекте Решения изменения по увеличению плана по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) на сумму 27583 тыс.руб. не подкреплены соответствующими обоснованиями и являются завышенными. За 2014 год поступило НДФЛ в сумме 247479 тыс. руб., план НДФЛ на 2015 год (с учетом предлагаемых изменений) - 317727 тыс.руб. или на 28% больше, чем на 2014 год, при том, что норматив отчисления НДФЛ, подлежащего зачислению в местный бюджет, остался на уровне 2014 года. По данным Финансового управления за 1 полугодие 2015 года поступление НДФЛ в бюджет ЛГО составило в сумме 118863 тыс.руб. или 41% от утвержденного годового плана (290144 тыс.руб.). Уровень исполнения плана (41%) не показывает рост НДФЛ, который приведет к значительному перевыполнению утвержденных годовых показателей во втором полугодии 2015 года. На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает предлагаемые изменения НДФЛ в сторону увеличения нереалистичными.Контрольно-счетная палата обращает внимание, что дополнительные доходы в бюджет ЛГО можно получить от повышения качества администрирования неналоговых доходов и снижения задолженности арендаторов. 1. **Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**

 Предлагается увеличить расходы на сумму 28448,05 тыс.руб. Согласно проекту решения общая сумма расходов составит 918618,89 тыс. руб. Кроме того, проектом Решения предлагается внести корректировки в утвержденное финансирование отдельных главных распорядителей бюджетных средств, как в сторону увеличения предусмотренных ассигнований, так и в сторону сокращения.Предлагаемые проектом Решения изменения бюджетных ассигнований расходной части бюджета ЛГО представлены в таблице. ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | Утверждено | Предлагаемые изменения | План сучетом изменений |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 94520,04 |  871,25  | 0,9 | 95391,29 |
| Национальная оборона | 112 | 0 | 0,0 | 112 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1469 | 0 | 0,0 | 1469 |
| Национальная экономика | 58201,47 | -1000 | -1,7 | 57201,47 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 170441,67 | 28286 | 16,6 | 198727,67 |
| Образование | 494667 | -20 | 0,0 | 494647 |
| Культура, кинематография  | 46143 | 13,8 | 0,0 | 46156,8 |
| Социальная политика | 10343,67 | 0 | 0,0 | 10343,67 |
| Физическая культура и спорт | 8769,5 | 297 | 3,4 | 9066,5 |
| Средства массовой информации | 2003,5 | 0 | 0,0 | 2003,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3500 | 0 | 0,0 | 3500 |
|  **Всего расходов** | **890170,84** | **28448,05** | **3,2** | **918618,89** |

 Анализ поправок бюджета ЛГО по функциональной классификации расходов показал, что из 11 разделов по 4 - предусматривается увеличение бюджетных ассигнований и по 2 – уменьшение бюджетных ассигнований.Уменьшение бюджетных ассигнований предлагается по следующим разделам:*«Национальная экономика»* на 1000 тыс. руб. за счет сокращения расходов на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети (*муниципальная программа* "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года» - текущий ремонт дорог, наказ главы ГО);*«Образование»* на 20 тыс. руб. в связи перемещением расходов на раздел «Общегосударственные вопросы».Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований за счёт средств местного бюджета предусматривается по разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* в сумме28286 тыс.руб., в том числе:*1) увеличение на* 26600 тыс.руб. – на подпрограмму «О переселении граждан из аварийного жилого фонда». Указанная сумма сложилась за 2014 и 2015 год: за 2014 год в сумме 8241,6 тыс.руб. (10458,2 тыс.руб. (23% - доля местного бюджета для софинансирования программы в 2014 году) + 7903,4 тыс.руб. (кредиторская задолженность ООО «Востокэлектромонтаж» за дополнительную площадь по контракту 2013 года) – 10120 тыс.руб. (утверждено решением о бюджете)) , за 2015 год в сумме 18358 тыс.руб. (33594 тыс.руб. (30% - доля местного бюджета для софинансирования программы в 2015 году) – 15236 тыс.руб. (утверждено решением о бюджете)).*2) увеличение на* 3686 тыс.руб. *-* на муниципальную программу «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 – 2017 годы» (мероприятия по ремонту тепловых сетей, ремонту котла №5 и реконструкции котла №4 котельной №1). *3) уменьшение на* 2000 тыс.руб. – на муниципальную программу "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы ", подпрограмма "Благоустройство Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" (ремонт площади СШ № 5).  Контрольно-счетная палата отмечает, что в бюджете ЛГО на 2015 год,утвержденном решением Думы ЛГО от 11.06.2015 №338-НПА «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №244-НПА», в приложении №4 «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета ЛГО на 2015 год по ведомственной структуре расходов бюджета ЛГО» **допущены** технические ошибки, в результате чего показатели отражены неверно:* *главный распорядитель бюджетных средств* *«Администрация ЛГО» итоговая сумма на 2015 год ( страница 6 приложения №4):*

отражено – 291284,48 тыс.руб., сумма при сложении показателей по разделам – 310509,12 тыс.руб., отклонение – **19224,64 тыс.руб.*** *сумма по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»* (*Администрация ЛГО) ( страница 15 приложения №4):*

 отражено – 169144,18 тыс.руб., сумма при сложении показателей по подразделам раздела *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* – 170144,18 тыс.руб., отклонение **– 1000 тыс.руб.**  Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта решения о бюджете проводилась до внесения указанных изменений (экспертное заключение №17 от 26.05.2015). Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице.  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***код*** | ***Наименование******главного распорядителя***  | ***Утверждено******на 2015 год******решением о бюджете******от 11.06.2015 №338-НПА*** | ***С учетом технической ошибки*** | ***Проект******Решения*** | ***Изменения******( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 |
| *981* | Контрольно-счетная палата ЛГО | 2489 |  | 2489 | 0 |
| *982* | МКУ "Управление образования Лесозаводского городского округа" | 470311,7 |  | 470311,7 | 0 |
| *983* | Администрация ЛГО | 291284,48 | **310509,12** | 338646,43 | +28137,3 |
| *984* | Дума ЛГО | 7103 |  | 7103 | 0 |
| *985* | Управление имущественных отношений | 14040,99 |  | 14337,99 | +297 |
| *987* | Финансовое управление ЛГО | 9965 |  | 9965 | 0 |
| *988* | МКУ "Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа" | 52612 |  | 52625,8 | +13,8 |
| *995* | МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 23140 |  | 23140 | 0 |
|  | ***Всего*** | ***890170,84*** |  | ***918618,89*** | ***28448*** |

**3. Дефицит бюджета** В соответствии с проектом Решения в результате предлагаемых изменений объем дефицита бюджета ЛГО на 2015 год не изменится и составит 57975,7 тыс. руб. Предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ. **4. Муниципальные программы** В соответствии с проектом Решения вносятся соответствующие изменения в Приложение №14 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренным к финансированию из бюджета Лесозаводского городского округа в 2015 году». Изменение финансирования муниципальных программ в 2015 году представлено в таблице.  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено******на 2015 год*** | ***Проект Решения*** | ***Результат******( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" | 500 | 500 |  |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 11292,61 | 12443,96 | +1151,35 |
| "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,. | 1369 | 1369 |  |
| "Защита от наводнений населённых пунктов в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы " | 100 | 100 |  |
| "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, | 606 | 606 |  |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 147334,88 | 173934,88 | +26600 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 46404 | 45404 | -1000 |
| "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 19416 | 17416 | -2000 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 2542 | 6228 | +3686 |
| "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 2276 | 2276 |  |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", | 446543,7 | 440543,7 |  |
| "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 63709 | 63722,8 | +13,8 |
| «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 150 | 150 |  |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 8769,5 | 9066,5 | +297 |
| Всего по муниципальным программам | **751012,7** | **779760,8** | **28748,15** |

 Предлагается внести изменения в семь муниципальных программ. В результате программная часть бюджета ЛГО составит 779760,8 тыс.руб., с увеличением на 28748,15 тыс.руб. Также предлагается уменьшить сумму расходов на непрограммные направления до 138858 тыс. руб. или на 300 тыс. руб. (субвенция на составление списков присяжных заседателей + 27,7 тыс.руб., субвенция на содержание ЗАГС -327,8 тыс.руб.). **Выводы:** 1. Предлагаемое увеличение плановых назначений на 2015 год по НДФЛ на сумму 27583 тыс.руб. завышено.
2. **Анализ структуры изменений, вносимых в расходы бюджета ЛГО на 2015 год,**

**свидетельствует о том, что общее увеличение расходов обусловлено в основном**  **увеличением доходной части бюджета за счет налоговых доходов (НДФЛ).**1. Существующий риск неисполнения уточняемых плановых назначений по НДФЛ влечет невыполнение расходных обязательств бюджета ЛГО.
2. При недостаточности собственных средств бюджета введение новых расходных обязательств*,* не согласуется с положениями бюджетного законодательства и противоречит принципам самостоятельности и сбалансированности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации ( ст. 31, 83 , 86 БК РФ).
3. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что для повышения качества

 исполнения бюджета городского округа, вносимые изменения в решение о бюджете должны быть обоснованными и просчитаны последствия принимаемых решений, т.к. принятие необоснованных решений приводит к неэффективным расходам бюджета городского округа, к невыполнению программных мероприятий в целом и, соответственно, к недостижению ожидаемых результатов реализации муниципальных программ.**Предложение:**Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа рассмотреть проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 19.12.2014 №244-НПА».Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |