**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» 18.11.2015 г. Лесозаводск № 27Настоящее 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 2012 № 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 09.11.2015.Согласно пояснительной записке, проект решения разработан с целью уточнения поступлений по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа, необходимостью корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета, возникшей в ходе исполнения бюджета городского округа за 2015 год.В ходе экспертизы проекта Решения рассмотрено наличие обоснований, подтверждающих целесообразность и законность внесения изменений в бюджет Лесозаводского городского округа.**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ**Согласно проекту Решения основные параметры бюджета на 2015 год:- доходы бюджета увеличиваются на 6788,58 тыс. руб.: с 959138,3 тыс. руб. до 965926,9 тыс. руб., за счет поступлений средств вышестоящих бюджетов.- расходы бюджета увеличиваются на 6788,58 тыс. руб.: с 1017114 тыс. руб. до 1023902,6 тыс. руб.;- дефицит бюджета не изменяется и составляет 57975,7 тыс.руб. Предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам п.3 ст.92.1. Бюджетного Кодекса РФ.Основные параметры бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов не изменяются. 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 02.10.2015 № 390-НПА | Согласно проекту решения  | Отклонения |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 959138,3 | 965926,9 | 6788,6 | 0,7 |
| Расходы | 1017114 | 1023902,6 | 6788,6 | 0,7 |
| Дефицит | 57975,7 | 57975,7 | - | - |

 1. **Изменения в доходной части бюджета**

  Проектом решения доходная часть бюджета на 2015 год увеличивается на 0,7 % к назначениям, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа. Увеличивается план по безвозмездным поступлениям на сумму 6788,58 тыс. руб. *Проектом решения изменения в налоговые и неналоговые доходы бюджета не вносятся.* Между тем, согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.10.2014 годовой план по ряду доходных источников бюджета за 9 месяцев 2015 года перевыполнен: по коду бюджетной классификации 113 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» при плане на год 592 тыс. руб. за 9 месяцев 2015 года поступило 1598,3 тыс. руб. (270 %), по единому сельскохозяйственному налогу при плане 1059 тыс.руб. поступило 1126,5 тыс.руб. (106,6%), по государственной пошлине при плане 3292 тыс.руб. поступило 4159,6 тыс.руб. (126,3%). То есть *по этим показателям уже необходима корректировка годовых назначений (на общую сумму 1941,4 тыс.руб.).*Изменения доходной части бюджета по ***безвозмездным поступлениям:***   1) сокращена субвенция на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам на 2015 год на сумму 4765 тыс.руб.,  2) увеличена субвенция на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, на сумму 878,33 тыс.руб. 3) распределена субсидия на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса на сумму 7874,7 тыс.руб. , в том числе: за счет средств федерального бюджета – 3205,9 тыс.руб., за счет средств краевого бюджета – 4668,7 тыс.руб. 4) изменился размер субсидии на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства на 2015 год: за счет средств федерального бюджета субсидия увеличена на сумму 2071,6 тыс. руб., за счет средств краевого бюджета - сокращена на 215,4 тыс.руб. 5) распределены иные межбюджетные трансферты на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры на сумму 944,44 тыс.руб. В проекте решения общий плановый объем безвозмездных поступлений в 2015 году составляет 511257,9 тыс. руб. или 52,9% от общего объема доходов (до изменений 52,5%).1. **Изменения в расходной части бюджета**

Проектом решения вносятся следующие изменения:- увеличиваются расходы бюджета Лесозаводского городского округа за счет безвозмездных поступлений на сумму 6788,6 тыс. руб. или на 0,7%, общая сумма расходов составит 1023902,6 тыс. руб.; - изменяется объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году, а именно: увеличивается на 1500 тыс. руб. и составит 6000 тыс. руб.;- вносятся корректировки бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств, по их предложениям.Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации бюджета ЛГО представлены в таблице:  ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Утверждено** | **Предлагаемые изменения** | **Проект решения о бюджете** |
| **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 98010,3 | +63,0 | +0,07 | 98073,2 |
| Национальная оборона | 112 | 0 | 0 | 112,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1369 | 0 | 0 | 1369,0 |
| Национальная экономика | 57815,3 | +3377,9 | +5,8 | 61193,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 217570,3 | -3487,9 | -1,6 | 214082,4 |
| Образование | 529174,2 | -4765 | -0,9 | 524409,2 |
| Культура, кинематография  | 53335,5 | +1112,3 | +2,1 | 54447,8 |
| Социальная политика | 10209,7 | +8988,3 | +88,0 | 19198,0 |
| Физическая культура и спорт | 43014,3 | 0 | 0,0 | 43014,3 |
| Средства массовой информации | 2003,5 | 0 | 0,0 | 2003,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4500 | +1500 | +33,3 | 6000 |
|  **Всего расходов** | **1017114,0** | **6788,6** | **0,7** | **1023902,6** |

 В результате проектом решения предлагается утвердить следующие изменения расходной части бюджета:*1) Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы*» расходы *увеличиваются* на 63 тыс.руб., в том числе:увеличиваются расходы:а) на оплату лизинговых платежей в сумме 1100 тыс.руб.б) на приобретение насосов и материалов на ремонт теплотрассы в сумме 100 тыс. руб.в) на исполнение судебных актов в сумме 23,3 тыс.руб.уменьшаются расходы:а) на формирование резервного фонда (подраздел 0111) на 115,3 тыс. руб.; б) на обеспечение деятельности администрации ЛГО на 1045,0 тыс. руб. (перемещение бюджетных средств на подраздел 0405 - заработная плата отдела развития села и сельского хозяйства).Проектом Решения перераспределяются бюджетные ассигнования между кодами бюджетной классификации расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа", в сумме 1161,0 тыс. руб. (потребность на заработную плату с расходов на закупку товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд). 2) *Раздел 0400 «Национальная экономика»* » расходы *увеличиваются* на 3377,9 тыс.руб., в том числе:увеличиваются расходы:а) на реализацию МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" - на дорожную разметку на сумму 500 тыс. руб. В структуре данной муниципальной программы изменяется объем финансового обеспечения мероприятий: расходы местного бюджета *уменьшаются* на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов на сумму 2680,0 тыс. руб. (на 41%),  расходы *увеличиваются* по капитальному ремонту дорог на сумму 2680,0 тыс. руб. (на 38%). б) на реализацию МП "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы) на сумму 1856,15 тыс. руб. - за счет увеличения субсидии на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства из вышестоящих бюджетов ;в) на заработную плату отдела развития села и сельского хозяйства в сумме 1021,7 тыс.руб. (подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство») – в связи с изменением структуры администрации ЛГО. 3) Раздел 0500 *«Жилищно-коммунальное хозяйство»*  *сокращаются* расходы на 3487,9 тыс. руб., в том числе:увеличиваются расходы по разделу: а) на реализацию МП Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе" на сумму 1666,8 тыс.руб., в том числе: 720,8 тыс. руб. (в 1,6 раза) – на капитальный ремонт котла, 946 тыс. руб. ( на 31,5%)– на реконструкцию котла.  б) на реализацию подпрограммы «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой» МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы увеличиваются расходы на сумму 365,3 тыс. руб. - на ремонт водоснабжения в Юго-Западном микрорайоне.  Кроме того, произведено перераспределение бюджетных ассигнований между мероприятиями подпрограммы «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой»:  *увеличиваются* расходы на сумму 196,9 тыс. руб. (в 4,3 раза) на реконструкцию, текущего и капитального ремонта сетей централизованного водоснабжения,*уменьшаются* расходы на 196,9 тыс.руб. (на 16%) на реконструкцию, текущего и капитального ремонта сетей децентрализованного водоснабжения. уменьшаются расходы по разделу: а) на реализацию подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы» на 2603,2 тыс.руб. б) на реализацию МП "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" на 1000 тыс. руб. в) на реализацию МП Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе" на сумму 1916,8 тыс. руб. - капитальный ремонт тепловых сетей. В структуре МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " произведено перераспределение бюджетных ассигнований между подпрограммами: по подпрограмме «Благоустройство ЛГО на 2014-2017 годы (мероприятие «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения») *уменьшается* на сумму 11,97 тыс.руб. и  *увеличивается* на сумму 11,97 тыс.руб. по подпрограмме «Развитие наружного освещения ЛГО на 2014-2017 годы» (мероприятие «Уличное освещение»).   В структуре подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» изменяется объем финансового обеспечения мероприятий: - уменьшаются средства местного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 290 тыс.руб. (вид расходов 410), - вводится новое мероприятие на сумму 290 тыс. руб. ( вид расходов 850).  *В пояснительной записке не отражено направление указанных расходов. По устному пояснению специалистов администрации, расходы предусмотрены на проведение судебной строительной экспертизы*  *домов, построенных ООО "ВостокЭлектроМонтаж" .*  *Согласно Перечня и кодов целевых статей расходов бюджета Лесозаводского городского округа, утвержденного приказом Финансового управления от 02.09.2013 №27, расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами, относятся к непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления и отражаются по целевой статье расходов 9999005 . Следовательно, расходы на проведение судебной строительной экспертизы в сумме 290 тыс.руб. следует отражать по целевой статье 9999005, в связи с чем, ее включение в данную программу не допустимо.*4) Раздел  *0700 «Образование»*  *сокращаются* расходы на сумму 4765 тыс. руб. на реализацию МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" в связи с сокращением субвенции из вышестоящего бюджета на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам.Проектом Решения перераспределяются бюджетные ассигнования между кодами бюджетной классификации расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС МКУ Управления образования Лесозаводского городского округа, по целевой статье 9999059 с вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на вид расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» на сумму 59,3 тыс.руб. - на уплату налога на имущество организаций. 5) Раздел 0800 *«Культура, кинематография»* расходы *увеличиваются* на 1112,3 тыс. руб. расходы на реализацию МП "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» , в том числе:а) на сумму 944,44 тыс. руб. - в связи с выделением иных межбюджетных трансфертов на государственную поддержку (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений культуры; б) на сумму 167,9 тыс. руб. - на приобретение Дома культуры железнодорожниковза счёт средств местного бюджета. *Контрольно-счетная палата отмечает, что увеличение расходов* *на сумму 167,9 тыс. руб. на приобретение Дома культуры железнодорожников в приложении №4 и приложении №5 к проекту Решения отражено неверно* - *по целевой статье 0599205 (субсидии из вышестоящего бюджета). Увеличение расходов* *на 167,9 тыс. руб. предусмотрено за счет местного бюджета, которые следует отразить по целевой статье 0599416.*  Проектом Решения перераспределяются бюджетные ассигнования между кодами бюджетной классификации расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС МКУ «Управление культуры и спорта ЛГО» на сумму 1962 тыс. руб. с подраздела 0801 на подраздел 0804: в связи с изменением структуры администрации городского округа на заработную плату работникам МБУК «КДЦ».6) Раздел *1000 «Социальная политика»* расходы *увеличены* в сумме 8988,3 тыс. руб., в том числе:а) расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей ЛГО» на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса увеличиваются на сумму 8110,1 тыс.руб., в том числе: за счет средств местного бюджета - на сумму 235,4 тыс. руб., за счет средств вышестоящих бюджетов - на сумму 7874,7 тыс. руб. ;б) расходы на реализацию подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования» в связи с увеличением субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, увеличиваются на сумму 878,3 тыс. руб. 7) Раздел *1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* расходы на выплату процентных платежей по обслуживанию муниципального долга *увеличены* на сумму 1500,0 тыс.руб. (МП "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы). 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 02.10.2015 №390-НПА*** | ***Проект******Решения*** | ***Изменения******( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| *981* | Контрольно-счетная палата ЛГО | 2489 | 2489 | 0 |
| *982* | МКУ "Управление образования Лесозаводского городского округа" | 507082,9 | 503196,3 | -3886,7 |
| *983* | Администрация ЛГО | 391231,5 | 398094,5 | +6863,0 |
| *984* | Дума ЛГО | 7103 | 7103 | 0 |
| *985* | Управление имущественных отношений | 22401,8 | 23769,6 | +1367,9 |
| *987* | Финансовое управление ЛГО | 10965 | 12465 | +1500 |
| *988* | МКУ "Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа" | 52700,8 | 53645,2 | +944,4 |
| *995* | МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 23140 | 23140 | 0 |
|  | ***Всего*** | ***1017114,0*** | ***1023902,6*** | ***+6788,6*** |

 **3. 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" | 449 | 449 | - |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 17090,7 | 20446,8 | +3356,1 |
| "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 " | 0 | 0 | - |
| "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 960,6 | 960,6 | - |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы | 173934,9 | 179441,7 | +5506,8 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 45404 | 45904 | +500 |
| "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 17345,8 | 17711,1 | +365,3 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 25062,3 | 24812,3 | -250,0 |
| "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 2000 | 1000 | -1000,0 |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 481150,9 | 477264,2 | -3886,7 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 70073,5 | 72307,8 | +2234,3 |
| «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 70 | 70 | - |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 43014,3 | 43014,3 | - |
| Всего по муниципальным программам | **877924,8** | **885590,7** | **+7665,9** |

  В соответствии с проектом Решения изменяются плановые показатели восьми муниципальных программ. Программная часть бюджета ЛГО составит 885590,7 тыс. руб. или 86,5% от общих расходов бюджета. Расходы на непрограммные направления уменьшаются на 877,3 тыс. руб. и составят 138311,9 тыс. руб. **Выводы:** 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» Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа рекомендует к рассмотрению с учетом замечаний, изложенных в данном заключении.  *Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту Решения не в полном объеме отражено перемещение расходов по разделам 0100, 0400, 0500 и обоснования предлагаемых изменений как по увеличению, так и уменьшению расходов, что затрудняет оценку достоверности прогнозируемых изменений и дальнейшего анализа измененных показателей.*  Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |