**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Заключение**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа**

**«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и**

**плановый период 2017 и 2018 годов»**

**(второе чтение)**

**30 ноября 2015 года № 29**

1. ***Общие положения***

 Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и

плановый период 2017 и 2018 годов» подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» и статьи 6 Положения о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа.

В соответствии со ст.35 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе» Дума городского округа при рассмотрении проекта закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении утверждает:

1) перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа;

2) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа;

3) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), в пределах общего объема расходов бюджета городского округа, утвержденного в первом чтении;

4) ведомственную структуру расходов бюджета городского округа;

5) общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов;

6) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

7) программу муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации;

8) программу муниципальных внутренних заимствований;

9) верхний предел муниципального долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

10) предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году;

11) иные показатели местного бюджета, установленные решением Думы городского округа.

Во втором чтении предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Лесозаводского городского округа:

 на 2016 год в сумме 704691,66 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 379979 тыс. руб. или 53,9 % от общего объема поступлений;

- объем безвозмездных поступлений – 324712,66 тыс. руб., что составляет 46,1% от общего объёма поступлений;

 на 2017 год в сумме 705112,86 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 392504 тыс. руб. или 55,7 % от общего объема поступлений;

- объем безвозмездных поступлений – 312608,86 тыс. руб., что составляет 44,3% от общего объёма поступлений;

 на 2018 год в сумме 375379 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 375379 тыс. руб. или 100 % от общего объема поступлений;

- объем безвозмездных поступлений – 0 тыс. руб., что составляет 0% от общего объёма поступлений.

Доходная часть бюджета на 2016 год по сравнению с первоначальным проектом бюджета, представленным в Контрольно-счетную палату, увеличена на 11413,1 тыс. руб., в т.ч.:

- увеличение безвозмездных поступлений на 19804,1 тыс. руб.;

- уменьшение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 8391 тыс. руб.

***2. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам,***

***целевым статьям и видам расходов бюджета***

Предлагается утвердить общий объем расходов бюджета Лесозаводского городского округа:

на 2016 год - в сумме 725474,66 тыс.руб., в том числе программная часть 596603 тыс. руб. или 82,2%, непрограммные расходы 128871,7 тыс.руб. или 17,8 %;

на 2017 год - в сумме 715431,86 тыс.руб. , в том числе программная часть 587711,69 тыс. руб. или 82,1%, непрограммные расходы 127720,2 тыс.руб. или 17,9%;

на 2018 год - в сумме 374238 тыс.руб. , в том числе программная часть 253588 тыс. руб. или 67,8%, непрограммные расходы 120650 тыс.руб. или 32,2%.

По сравнению с первоначальным проектом бюджета, представленным в Контрольно-счетную палату, расходная часть бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год увеличена на 10572,7 тыс. руб.

Структура расходов бюджета Лесозаводского городского округа в разрезе разделов классификации расходов приведена в таблице:

 (Тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **План на 2015 год, тыс. руб.** | **Проект на 2016 год, тыс. руб.** |  | **Изменение 2016 года к 2015 году** | **Проект на 2017 год, тыс. руб.** | **Проект на 2018 год, тыс. руб.** |
| **доля**  | **тыс. рублей** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 98010,250 | 98507,330 | 13,6 | +497,08 | 100,5 | 93 141,40 | 86 618,00 |
|
| Национальная оборона | 0200 | 112,000 | 60,000 | 0,01 | -52,00 | 53,6 | 32 | 32 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 0300 | 1369,000 | 1244,000 | 0,2 | -125,00 | 90,9 | 1 144,00 | 1 144,00 |
| Национальная экономика | 0400 | 57815,320 | 19096,770 | 2,6 | -38718,55 | 33,0 | 20 285,77 | 18 239,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 217570,310 | 33086,560 | 4,6 | -184483,75 | 15,2 | 33 284,00 | 16 884,00 |
| Образование | 0700 | 529174,220 | 503580,000 | 69,4 | -25594,22 | 95,2 | 498 144,00 | 188 153,00 |
| Культура и кинематография | 0800 | 53335,470 | 43990,000 | 6,1 | -9345,47 | 82,5 | 44 021,00 | 44 051,00 |
| Социальная политика | 1000 | 10209,670 | 10917,000 | 1,5 | +707,33 | 106,9 | 10 086,69 | 4 124,00 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 43014,280 | 7893,000 | 1,1 | -35121,28 | 18,3 | 8 193,00 | 7 893,00 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2003,500 | 2100,000 | 0,3 | +96,50 | 104,8 | 2 100,00 | 2 100,00 |
| Обслуживание государственного  | 1300 | 4500,000 | 5000,000 | 0,7 | +500,00 | 111,1 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** |  | **1017114,02** | **725474,66** | **100** | **-291639,36** | **71,3** | **715431,86** | **374238,00** |
| **в т.ч. условно утвержденные расходы** |  |  |  |  |  |  | *11000,00* | *20000,00* |

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа по **разделу "Общегосударственные вопросы"** на 2016 год предусматриваются расходы в сумме 98507,33 тыс. рублей. В целом по разделу на 2016 год относительно 2015 года предусмотрено увеличение ассигнований на 497,07 тыс. рублей.

Существенно увеличились ассигнования подраздела 0104 «Функционирование высших исполнительных органов» на сумму 8585,6 тыс.руб. в связи с изменением её структуры .

Уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 8212 тыс.руб. по следующим разделам:

 - 0103 «Функционирование представительных органов МО» - на 1120 тыс.руб. - за счет оптимизации расходов на содержание аппарата Думы,

 -0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - на 1211 тыс.руб. за счет снижения расходов на оплату труда с начислениями Финансового управления и Контрольно-счетной палаты,

 -0113 «Другие общегосударственные вопросы» - на 5881 тыс.руб. в основном за счет уменьшения расходов на содержание и обеспечение деятельности МФЦ (4578 тыс.руб.), на исполнение программных мероприятий по муниципальной программе «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах» (на 99 тыс.руб.).

Расходы на реализацию муниципальных программ планируются на 2016 год в сумме 7065 тыс. рублей, в том числе:

- «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2018 годах» в сумме 350,00 тыс.рублей на каждый год планируемого периода. *Проектом бюджета ЛГО на 2016 год предусмотрено* ***50%*** *необходимых ассигнований на программу (700 тыс.руб.).*

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на 2016 год в сумме 6715,00 тыс. руб. , на 2017 и 2018 годы - по 2480,00 тыс. руб. ежегодно. Сумма расходов определена на содержание здания «Многофункциональный центр по оказанию государственных услуг», в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 2480,00 тыс. руб. ежегодно.

*В рамках утвержденной муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на отдельное мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности муниципального учреждения МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг» проектом бюджета на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования – субсидии из краевого бюджета в размере 4235 тыс. руб. или на 735 тыс.руб. больше, чем предусмотренный программой объем финансирования за счет средств из краевого бюджета на 2016 год ( 3500 тыс. руб.).*

*На 2016 год на обеспечение программных мероприятий в целом запланировано* ***95,9%*** *от необходимых ассигнований.*

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

В 2016 году планируются расходы в сумме 60,00 тыс. рублей, на 52,0 тыс. рублей меньше чем в 2015 году. В данном разделе предусмотрены мероприятия по обеспечению мобилизационной подготовки экономики, непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений,

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

На 2016 год по разделу предусмотрены расходы в сумме 1244 тыс.руб. По отношению к 2015 году расходы меньше на 125 тыс. руб. или на 9,1%. Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий ЛГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа на 2016-2020 годы».

Наибольшая сумма расходов из местного бюджета в рамках указанной муниципальной программы запланирована на подпрограмму №2 «Обеспечение пожарной безопасности на территории ЛГО на 2016-2020 годы" ( 879 тыс.руб.) и подпрограмму № 5 "Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2016-2020 годы" (200 тыс.руб.).

*Необходимо отметить, что подпрограммой №3 предусмотрены расходы в сумме 20 тыс.руб.- на организацию системы оповещения ЛГО о чрезвычайных ситуациях. Однако бюджетные средства на указанные цели проектом бюджета на 2016-2018 годы не предусмотрены.*

*Проектом бюджета на 2016 год на обеспечение программных мероприятий запланировано 1244 тыс. руб., что составляет* ***74,5%*** *от расходов, предусмотренных программой.*

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

 Проектом бюджета на 2016 год по разделу предусмотрены расходы в сумме 19096,77 тыс. рублей, что на 38718,55 тыс. рублей или на 67 % меньше бюджетных назначений 2015 года.

Значительное уменьшение расходов в 2016 году по отношению к утвержденным показателям 2015 года планируется по подразделам:

- "Дорожное хозяйство" расходы уменьшены на сумму 32515,70 тыс. руб. или на 65%. В проекте бюджета на 2016 год не предусмотрены субсидии из вышестоящих бюджетов, сумма которых в 2015 году составляет 18224,70 тыс. рублей.

- 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство" расходы уменьшены на сумму 2390 тыс.руб. **-** на оплату труда с начислениямиотдела сельского хозяйства (всвязи с изменением структуры администрации ЛГО).

***По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** объем ассигнований дорожного фонда на 2016 год составит 17495 тыс. руб., или 35% от уровня 2015 года (50010,70 тыс. руб.). В 2017 году запланирован рост объема ассигнований относительно 2016 года - на 6,8% (18684 тыс.руб.) , в 2018 году - снижение на 1,8% (17184 тыс.руб.).

 В соответствии с БК РФ муниципальные дорожные фонды формируются за счет акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет. Следовательно, сумма дорожного фонда не может быть ниже планируемых доходов бюджета городского округа от акцизов на нефтепродукты. *В*  *проекте бюджета на 2016 год сумма дорожного фонда (17495 тыс.руб.) ниже планируемых доходов от акцизов (17710 тыс.руб.) на сумму* ***215 тыс.руб.***

Программные мероприятия по данному разделу составляют 91,7% в общих расходах (19096,77 тыс.руб.), в том числе по муниципальным программам:

«Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы», подпрограмма «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы» в сумме 40,00 тыс. руб.

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» на 2014-2019 годы на подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам , имеющим троих и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшение жилищных условий указанной категории граждан» на 2014-2019 годы в сумме 1000,00 тыс. рублей ежегодно.

*Сумма запланированных проектом бюджета средств местного бюджета на 2016 год составляет 17424 тыс. руб., что составляет* ***32,1%*** *необходимых ассигнований из местного бюджета. Необходимо отметить, что в* *проекте бюджета на 2018 год на* подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам , имеющим троих и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшение жилищных условий указанной категории граждан» *запланированы расходы в сумме 1000 тыс. руб., что не соответствует подпрограмме, поскольку самой подпрограммой на эти цели расходы не предусмотрены (по подпрограмме 1, подраздел 0409).*

- «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2014-2017 и на период до 2025 года на обеспечение дорожной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16495,00 тыс.рублей на 2016 год, в сумме 17684,00 тыс.рублей на 2017 год и в сумме 16184,00 тыс. рублей на 2018 год. *В проекте бюджета на 2016 год на реализацию мероприятий, предусмотренных программой запланировано 16495 тыс. руб., что составляет* ***35,1%*** *от необходимого объема средств местного бюджета (*46937,1 тыс.руб.)*.*

- «Устойчивое развитие сельских территорий» по подпрограмме «Охрана здоровья матери и ребенка» (на проезд беременных женщин из сельских населенных пунктов) 15,00 тыс. руб. *, что составляет* ***48%*** *от необходимого объема бюджетных средств* (31 тыс.руб.).

*В соответствии с паспортом программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы" на финансирование подпрограммы № 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЛГО на 2014-2019 годы» необходимо средств по 1000 тыс. руб. на 2016год и на каждый год планового периода.* *Однако бюджетные средства на указанные цели проектом бюджета на 2016-2018 годы не предусмотрены. Отсутствие в проекте бюджета городского округа средств местного бюджета на финансирование мероприятий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства не позволит привлечь средства вышестоящих бюджетов в размере по 4000 тыс.руб. ежегодно.*

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Проектом бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год по разделу предусмотрены расходы в сумме 33086,49 тыс. руб., что на 184483,75 тыс. руб. или на 84,8% меньше бюджетных назначений 2015 года. Уменьшение расходов по разделу связано с отсутствием средств вышестоящих бюджетов.

Расходы подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства уменьшены в сумме 4240 тыс. руб. **-** на оплату труда с начислениямиУправления жизнеобеспечения (всвязи с изменением структуры администрации ЛГО).

 В 2016 году в проекте бюджета предусмотрены расходы местного бюджета на выполнение следующих муниципальных программ:

1. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО на 2014-2018 годы» в сумме 15760 тыс. руб. или **96,9%** от запланированных программой расходов.

 2. «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» в сумме 15000,00 тыс. руб. или **29,8%** от запланированных программой расходов.

3. «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы» на подпрограмму «Развитие системы водоснабжения сельских территорий Лесозаводского городского округа» на 2014-2018 годы» в сумме 324 тыс. руб. или **44,7%** от запланированных программой расходов.

4. «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2015-2020 годы» на реконструкцию теплосетей. Проектом бюджета на 2016 год определены бюджетные ассигнования в размере 1500 тыс. руб. на реконструкцию теплосетей, что составило **58,7%** от запланированных расходов программы из местного бюджета. Паспортом программы также предусмотрены средства из краевого бюджета на 2016 год – в сумме 8000 тыс. руб., на 2017 год – 12000 тыс.руб. *Проектом бюджета на 2016-2017 годы расходы за счет краевого бюджета на указанные цели не предусмотрены.*

*5.* «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2015-2020 годы» на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 500 тыс. руб.

*Программой предусмотрено одно мероприятие - ликвидация несанкционированных свалок. В приложениях к программе имеются значительные расхождения ( в два раза) по объемам денежных средств, необходимым для реализации мероприятия программы, что не дает возможность оценить предусмотренный бюджетом объем финансирования и потребность:*

 *в соответствии с паспортом программы объем финансирования мероприятий муниципальной программы составляет на 2016г -1633 тыс. руб., 2017г – 4000 тыс. руб., 2018г-4000 тыс. руб.*

*в соответствии с приложением №6 ресурсное обеспечение по годам составляет: 2016г. -1000 тыс. руб., 2017г. -2000 тыс. руб., 2018г. – 2000 тыс. руб.*

Следует устранить расхождения по объему финансирования в приложениях к программе.

**Раздел 0700 "Образование"**

Проектом бюджета ЛГО на 2016 год расходы по разделу **"Образование"** предусмотрены в сумме 503580,00 тыс. руб., что меньше утверждённого бюджета на 2015 год на 25594,22 тыс. руб. или на 4,8 %.

В 2016 году на **дошкольное образование (подраздел 0701)** запланированы расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» в сумме 166713,00 тыс. руб. с уменьшением к плановым назначения 2015 года на 25038,20 тыс. руб. (на 13,1 %), что обусловлено отсутствием в проекте бюджета на 2016 год расходов на строительство и реконструкцию детских садов, сумма которых в 2015 году составляет 41014 тыс. руб. При этом увеличиваются на сумму 15640 тыс.руб. расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений за счет средств субвенций и местного бюджета в связи с вводом второй очереди д/с №13.

 *В проекте бюджета на 2016 год (*подраздел 0701) *на мероприятие по устранению дефицита мест в учреждениях дошкольного образования предусмотрено 1789 тыс.руб. При этом, муниципальной программой "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» подпрограмма «Дошкольное образование» (в редакции от 15.09.2015 №1221) запланированы расходы на 2016 год на строительство детского сада в микрорайоне по ул. Мира на 140 мест в сумме 4000 тыс.руб. и на изготовление проектно-сметной документации на капремонт здания ул. Ленинская, 37 под дошкольное учреждение в сумме 500 тыс. руб. В 2015 году осуществляется реконструкция здания ул. Ленинская, 37 под детский сад, с вводом которого потребность мест в ДОУ будет закрыта, т.е. отсутствует необходимость строительства нового детского сада. Однако,* *изменения в части исключения мероприятия - строительство детского сада в микрорайоне по ул. Мира на 140 мест, в муниципальную программу не внесены.*

 *Несогласованность объемов финансирования мероприятий в проекте бюджета и в муниципальной программе в дальнейшем может привести к неэффективному использованию средств местного бюджета, поэтому рекомендуем исключить из программы указанное мероприятие в сумме 4000 тыс. руб. , а по подразделу 0701 уменьшить ассигнования на сумму* ***1289 тыс.руб.***

 *При этом, общая сумма бюджетных ассигнований в проекте бюджета на 2016 год в сравнении с паспортом программы больше на 5331 тыс. руб. за счет увеличения субвенций из краевого бюджета.*

Расходы на **общее образование (подраздел 0702)** предусмотрены на 2016 год в сумме 306330,00 тыс. руб. По сравнению с планом 2015 года расходы увеличены на 2890,98 тыс. рублей или на 1 %. Увеличение расходов к плановым назначениям 2015 года предусмотрено на укрепление материально-технической базы - на 200 тыс.руб., на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений – на 1818 тыс. руб. , а также в связи с передачей автобусов и переводом водителей из МКУ в школы.

Расходы по подразделу запланированы на выполнение муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы»:

 - подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» в сумме 253055,00 тыс. рублей на 2016 год, из них средства субвенций из краевого бюджета на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах (1-4 включительно) в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме по 8064,00 тыс.руб.;

- подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы» предусмотрены расходы на дополнительное образование в основных образовательных организациях в сумме 25850,00 тыс. руб. на каждый год планового периода;

- «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» расходы запланированы на дополнительное образование детей в учреждениях культуры в сумме 27425,00 тыс.рублей на каждый год планового периода.

Программа реализуется за счет собственных средств и средств вышестоящего бюджета. *Сумма бюджетных ассигнований в проекте бюджета на 2016 год больше на 3425 тыс. руб., чем в паспорте программы за счет увеличений субвенций из вышестоящего бюджета .*

**По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** бюджетом ЛГО предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» на 2014-2020 годы»на повышение квалификации муниципальных служащих предусмотрены расходы в сумме 50 тыс. руб.на 2016 год и два последующих года планового периода, что на 20,00 тыс. руб. меньше плановых расходов 2015 года. *Проектом бюджета предусмотрено в 2016 году* ***25%*** *необходимых ассигнований.*

На 2015 год расходы подраздела **0707 "Молодёжная политика и оздоровление детей"** запланированы в сумме 5695,00 тыс. руб., с уменьшением к плану 2015 года на 180 тыс. руб., что связано с отсутствием в плановых назначениях 2016 года расходов на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодежи (перенесены в подраздел 0801 «Культура»).

Расходы по **подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования"** на 2016 год и последующие два года планового периода предусмотреныв сумме 24792,00 тыс. руб. По сравнению с планом 2015 года расходы уменьшены на 3247,00 тыс. руб. или на 11,6 % в связи с передачей автобусов и переводом водителей из МКУ в школы.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография**

По разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования на 2016 год запланированы в сумме 43990 тыс. рублей, что на 9345,5 тыс. руб. меньше чем в уточненном бюджете 2015 года (53335,5 тыс. руб.), или на 16,5%.

По подразделу **0801 «Культура»** предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»в сумме 37762 тыс. руб. на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годы – 37783 тыс. руб. и 37813 тыс. руб. содержание двух учреждений МБУ «Культурно-досуговый центр» и МБУ «Централизованная библиотечная система».

В сравнении с утвержденным бюджетом 2015 года планируется направить бюджетных ассигнований в 2016 году меньше на 6015,5 тыс. руб. Уменьшение ассигнований связано с отсутствием в 2016 году расходов, которые планировались в 2015 году: на приобретение дома культуры железнодорожников (6882,2 тыс. руб.), ремонт зданий культуры (331,5 тыс. руб.), на подпрограмму «Доступная среда» (1200 тыс. руб.). Увеличиваются расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений на 2485,1 тыс. руб. (с 32920,9 тыс. руб. до 35406 тыс. руб.) в связи с увеличением расходов на оплату труда и коммунальные услуги учреждений.

Проектом бюджета на 2016 год бюджетные ассигнования на мероприятия программы «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»подпрограмма «Создание центров культурного развития в сельской местности на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2018 годы» не *запланированы (в программе -600 тыс.руб.). Отсутствие в проекте бюджета городского округа средств местного бюджета на финансирование мероприятий программы не позволит привлечь средства вышестоящих бюджетов в 2016 год в размере 2400 тыс.руб.*

**Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»**

По подразделу запланированы бюджетные ассигнования на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» в сумме по 6228 тыс. руб. на 2016, 2017 и 2018 годы ежегодно, в том числе на заработную плату с начислениями – по 6160 тыс. руб. В сравнении с уточненным бюджетом 2015 года бюджетные ассигнования снижены на 3330 тыс. руб., что связано с сокращением численности и переводом в подведомственные бюджетные учреждения.

*Замечания Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на проект бюджета к первому чтению, о завышении бюджетных ассигнований в размере 300 тыс. руб.,**учтены в проекте бюджета ко второму чтению. В результате чего, ассигнования на оплату труда с начислениями учреждению уменьшены на 500 тыс. руб. (с 6674 тыс. руб. до 6160 тыс. руб.).*

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Объем расходов на социальную политику на 2016 год запланирован в сумме 10917 тыс. руб., с увеличением расходов на 707 тыс.руб. Увеличение ассигнований по разделу обусловлено увеличением краевых субвенций на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми (на 696,3 тыс. руб.), на пенсионное обеспечение (на 284 тыс. руб.).

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы» запланированы в бюджете социальные выплаты 7-ми молодым семьям на приобретение жилья в сумме по 1424 тыс. рублей на 2016, 2017 и 2018 годы ежегодно. Бюджетные ассигнования возросли на 126 тыс. руб., или на 9,7%.

При этом, предусмотрено сокращение бюджетных расходов на 2016 год и плановый период на социальную поддержку почетным жителям городского округа (2015 год - 114 тыс. руб.), на оплату стоимости путевок по организации отдыха и оздоровления детей в сумме 285 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2016 год бюджетные ассигнования на мероприятия программы «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»подпрограмма «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов на селе на 2014-2020 годы» не *запланированы (в программе -490 тыс.руб.). Отсутствие в проекте бюджета городского округа средств местного бюджета на финансирование мероприятий программы не позволит привлечь средства вышестоящих бюджетов в 2016 год в размере 3400 тыс.руб.*

**Раздел 1100. Физическая культура и спорт**

По подразделу 1102 «Массовый спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования из местного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» на содержание МБУ «Спортивный центр детско-юношеского развития» на 2016 год в сумме 7893 тыс. руб. , на обеспечение деятельности -6693 тыс. руб., на обеспечение безопасности учреждения – 600 тыс. руб. и на организацию и проведение спортивных мероприятий - 600 тыс. руб. В сравнении с бюджетом 2015 года бюджетные ассигнования запланированы меньше на 35121,3 тыс. руб. Уменьшение ассигнований связано с отсутствием в 2016 году расходов на строительство спортивного комплекса, многофункциональной спортивной площадки.

Увеличились расходы на оплату коммунальных платежей и содержание Спортивного комплекса «Чемпион» - на 1143 тыс. руб. (с 5550 тыс. руб. до 6693 тыс. руб.), на монтаж пожарной сигнализации Спортивного центра ул.Кирова,24 - на 555 тыс. руб. (с 45 тыс. руб. до 600 тыс. руб.).

**Раздел 1200 Средства массовой информации**

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение» на 2016 год в сумме 2100 тыс. руб. , с увеличением расходов на 96,5 тыс.руб. , в том числе:

на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в размере на 50 тыс. руб.,

на опубликование муниципальных правовых актов на 46,5 тыс. руб.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусматриваются расходы на выплату процентов по привлекаемым кредитам коммерческих банков.

***Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга*** Лесозаводского городского округа на 2016 -2018 годы предусмотрен по 5000 тыс. руб. ежегодно. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округа не превышает ограничений, установленных статьей 111 БК РФ. Рост расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2015 годом составляет 500 тыс. руб. и объясняется планируемым увеличением объема муниципального долга.

***Предельный объем муниципального внутреннего долга*** на 2016 год установлен в размере 144000 тыс. руб., на 2017 год – 169000 тыс. руб., на 2018 год – 187000 тыс. руб. Предельный объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

 ***Верхний предел муниципального долга:***

 на 01.01.2017 в сумме 77000 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям -0 рублей,

 на 01.01.2018 в сумме 92000 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям -0 рублей;

 на 01.01.2019 в сумме 105000 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям -0 рублей.

1. ***Программа муниципальных внутренних заимствований.***

Программа муниципальных внутренних заимствований ЛГО на 2016 год и 2017-2018 годы представлена в приложениях №18 и №19 к проекту бюджета.

В 2016 году заимствования по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 15% (с 67000 тыс. руб. до 77000 тыс.руб.), в 2017 году –на 19,4% (с 77000 тыс. руб. до 92000 тыс.руб.), в 2018 году –на 15,9% (с 92000 тыс. руб. до 95000 тыс.руб.). При этом рост заимствований наблюдается как по кредитам коммерческих банков, так и по бюджетным кредитам.

 В структуре заимствований на 2016 год кредиты коммерческих банков составляют: привлечение 77 000 тыс.руб., погашение 67000 тыс.руб. На 2017 год кредиты коммерческих банков составляют: привлечение 82 000 тыс.руб., погашение 77000 тыс.руб., а также предусмотрено привлечение бюджетных кредитов в сумме 10000 тыс.руб. , погашение бюджетных кредитов не планируется. На 2018 год кредиты коммерческих банков составляют: привлечение 85000 тыс.руб., погашение 82000 тыс.руб., бюджетные кредиты в сумме 10000 тыс.руб. , погашение бюджетных кредитов не планируется.

Предельный объем заимствований, утвержденный программами муниципальных внутренних заимствований, не превышает сумм, направляемых на финансирование дефицита и погашение долговых обязательств соответствующего года, т. е. не превышает ограничений, установленных статьей 106 БК РФ.

 Необходимо отметить, что ***источниками финансирования дефицита бюджета ЛГО*** определены кредиты от кредитных организаций, бюджетные кредиты и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Погашение бюджетных кредитов в плановом периоде не планируется .

*Наличие бюджетных кредитов в источниках финансирования дефицита бюджета на 2017-2018гг. является нарушением порядка предоставления бюджетного кредита и заведомо не выполнимым условием для его получения.*

Согласно Порядка предоставления (использования и возврата) из краевого бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Приморского края, утвержденного Постановлением Администрации Приморского края от 18 мая 2015 г. N142-па, предоставление бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований осуществляется по решению Администрации Приморского края в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных законом Приморского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период, при соблюдении условия: ***отсутствие*** в решении о бюджете муниципального образования на текущий финансовый год (на текущий финансовый год и плановый период) бюджетных кредитов из краевого бюджета, запланированных в составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Кроме того, бюджетные кредиты предоставляются на возвратной и возмездной основе. При этом, программой муниципальных внутренних заимствований на 2017-2018гг. ( приложение №19 к проекту бюджета) суммы гашения бюджетных кредитов не предусмотрены.

*Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть Приложение №3 и №19 к проекту бюджета Лесозаводского городского округа и исключить сумму бюджетных кредитов из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований.*

*Полагаем целесообразным включать бюджетные кредиты в решение о бюджете Лесозаводского городского округа только при наличии информации о возможности выделения бюджетных кредитов городскому округу. В противном случае замена бюджетных кредитов иными источниками финансирования дефицита местного бюджета приведет к необходимости изыскания источников финансирования на дополнительные расходы по обслуживанию муниципального долга.*

1. ***Публичные нормативные обязательства Лесозаводского городского округа***

 Согласно приложению №2 к проекту бюджета сумма расходов на исполнение публичных нормативных обязательств Лесозаводского городского округа на 2016 год составляет 6793,00 тыс. руб., что больше расходов, запланированных на 2015 год на 297,33 тыс. руб.

Увеличение данных расходов связано с увеличением обязательств по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях, при этом в 2016 году сократятся расходы на компенсации стоимости путевок в летние лагеря на 285,00 тыс. рублей, а также исключены выплаты почетным жителям Лесозаводского городского округа в сумме 114,00 тыс. руб.

 Публично-нормативные обязательства на 2017 год запланированы в сумме 5962,69 тыс. руб.

Вся сумма расходов исполняется за счет средств субвенций вышестоящего бюджета.

1. ***Анализ применения программно-целевого метода планирования расходов бюджета Лесозаводского городского округа***

 В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта местного бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Проект бюджета городского округа на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы сформирован в разрезе 13 муниципальных программ, из которых на момент подготовки заключения в установленном порядке утверждены 10 программ. На момент подготовки настоящего заключения не утверждены изменения в муниципальные программы «Модернизация дорожной сети в ЛГО», «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа".

*При этом по 12 программам из 13 объем финансирования не соответствует объему, предусмотренному в проекте бюджета (по 11 программам – в бюджете предусмотрено меньше средств, чем в программах, по 1 – больше), что свидетельствует о необходимости их корректировки в соответствии с требованиями БК РФ после принятия бюджета.*

*Ни одна из 13 муниципальных программ (3 новые и в 10 внесены изменения) в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы не представлены.*

Данный факт не позволяет полноценно провести сравнительный анализ потребности, определенной в самих программах, с бюджетным планированием расходов. Такой анализ КСП провела на основе муниципальных программ, поступивших к 1 чтению в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета на 2016-2018 годы.

 Согласно проведенному анализу (приложение №1 к заключению) проектом бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальных программ в размере от 20% до 98% от потребности, определенной в паспортах муниципальных программ. Только по одной программе в бюджете предусмотрен необходимый объем финансирования. Вместе с тем отсутствие в проекте бюджета средств, предусмотренных на реализацию программы, может привести к тому, что цели и задачи программы не будут достигнуты. Таким образом, практически все муниципальные программы после принятия бюджета подвергнутся доработке.

На основе проведенного анализа отдельных муниципальных программ Контрольно-счетной палатой установлены ошибки и расхождения по приложениям, что также вызывает необходимость их доработки.

Общий объем финансирования на реализацию госпрограмм в 2016 году проектом бюджета предусмотрен в объеме 596603,0 тыс.руб., что составляет 82,2% % от общих расходов местного бюджета. По сравнению с бюджетом 2015 года расходы на муниципальные программы в 2016 году меньше на 281321,8 тыс. руб. или на 4,1%. На уменьшение повлияло отсутствие субсидий из вышестоящих бюджетов, которые будут распределяться в 2016 году.

 ***ВЫВОДЫ:***

 ***в части расходов бюджета городского округа:***

1. В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ муниципальные дорожные фонды формируются за счет акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет. Следовательно, сумма дорожного фонда не может быть ниже планируемых доходов бюджета городского округа от акцизов на нефтепродукты. *В проекте бюджета на 2016 год сумма* ***Дорожного фонда*** *(17495 тыс.руб.) ниже планируемых доходов от акцизов (17710 тыс.руб.) на сумму* ***215 тыс.руб.* Рекомендуем запланировать в бюджете *Дорожный фонд в сумме не менее 17710 тыс.руб.***
2. По подразделу **0409 "Дорожное хозяйство**" на 2016 год на реализацию муниципальной программы «Модернизация дорожной сети ЛГО на 2014-2017 и на период до 2025 года» на обеспечение дорожной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16495 тыс.руб. Оценить достоверность расчета бюджетных ассигнований, запланированных на дорожную деятельность, как того требует статья 37 БК РФ, не представляется возможным. До настоящего времени Управлением жизнеобеспечения ***не разработан*** нормативный правовой акт, регулирующий порядок определения норматива финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, на что Контрольно-счетной палатой было указано в акте проверки от 14.10.2015 эффективности и результативности использования средств по программе «Модернизация дорожной сети ЛГО на 2014-2017». **Рекомендуем разработать нормативный правовой акт, регулирующий порядок определения норматива финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.**

 3. Имеется несогласованность объемов финансирования мероприятий в проекте бюджета на 2016 год по разделу **0701 (**1789 тыс.руб.) и в муниципальной подпрограмме «Дошкольное образование» ( планируются 2 мероприятия на сумму 4500 тыс.руб., в т.ч.: строительство детского сада в микрорайоне по ул. Мира на 140 мест в сумме 4000 тыс.руб. ; изготовление проектно-сметной документации на капремонт здания ул. Ленинская, 37 под дошкольное учреждение в сумме 500 тыс. руб.), что в дальнейшем может привести к неэффективному использованию средств местного бюджета, поэтому***рекомендуем исключить из программы мероприятие строительство детского сада в микрорайоне по ул. Мира на 140 мест в сумме 4000 тыс.руб., а по подразделу 0701 уменьшить ассигнования на сумму 1289 тыс.руб.***

 3.Наличие бюджетных кредитов в источниках финансирования дефицита бюджета на 2017-2018гг. является нарушением порядка предоставления бюджетного кредита и заведомо не выполнимым условием для его получения.

Контрольно-счетная палата **рекомендует пересмотреть Приложение №3 и №19 к проекту бюджета Лесозаводского городского округа и  *исключить сумму бюджетных кредитов из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и программы муниципальных внутренних заимствований.***

 Полагаем целесообразным включать бюджетные кредиты в решение о бюджете Лесозаводского городского округа только при наличии информации о возможности выделения бюджетных кредитов городскому округу. В противном случае замена бюджетных кредитов иными источниками финансирования дефицита местного бюджета приведет к необходимости изыскания источников финансирования на дополнительные расходы по обслуживанию муниципального долга.

4. Замечания Контрольно-счетной палаты в заключении на проект бюджета о завышении бюджетных ассигнований в размере 300 тыс. руб.,*учтены* в проекте бюджета ко второму чтению. В результате чего, ассигнования на оплату труда с начислениями МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» *уменьшены на 500 тыс. руб. (с 6674 тыс. руб. до 6160 тыс. руб.).*

***В части муниципальных программ:***

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента РФ и государственных (муниципальных) программах.

В соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ при формировании проектов бюджетов на 2014- 2016 годы для достижения среднесрочных целей бюджетной политики особое внимание следует уделить развитию программно-целевых методов управления, а государственные программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

Муниципальные программы (3 новые и в 10 внесены изменения) в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы не представлены.

На момент подготовки настоящего заключения ***не утверждены*** изменения в муниципальные программы «Модернизация дорожной сети в ЛГО», «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа", т. е. при подготовке проекта бюджета ***не обеспечено*** соблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 БК РФ.

По 12 программам из 13 объем финансирования не соответствует объему, предусмотренному в проекте бюджета (по 11 программам – в бюджете предусмотрено меньше средств, чем в программах, по 1 – больше ), что свидетельствует о необходимости их корректировки в соответствии с требованиями БК РФ после принятия бюджета.

 *Согласно проведенному анализу проектом бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальных программ в размере от* ***20% до 98% от потребности****, определенной в паспортах муниципальных программ.* Только по одной программе в бюджете предусмотрен необходимый объем финансирования. Вместе с тем отсутствие в проекте бюджета средств, предусмотренных на реализацию программы, может привести к тому, что цели и задачи программы *не будут достигнуты.*

 В проекте бюджета на 2016 год по *подразделу 0503* предусмотрено *8000 тыс.руб.* По подпрограмме №5 «Благоустройство» (программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» ), предусмотрено 2 мероприятия (организация ритуальных услуг - 800 тыс.руб., благоустройство - 7700 тыс.руб.), при чем объемы бюджетных средств на мероприятие -благоустройство *не подтверждены* конкретными направлениями расходов, что не дает возможность оценить потребность необходимого объема финансирования.

На основе проведенного анализа отдельных муниципальных программ Контрольно-счетной палатой установлены ошибки и расхождения по приложениям, что вызывает необходимость их доработки. Таким образом, практически все муниципальные программы после принятия бюджета подвергнутся доработке.

В рамках утвержденной муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2019 годы» на отдельное мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности муниципального учреждения МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг» проектом бюджета на 2016 год предусмотрены субсидии из краевого бюджета (4235 тыс. руб.) на 735 тыс.руб. *больше*, чем предусмотренный программой объем финансирования ( 3500 тыс. руб.).

В проекте бюджета *на 2018 год*  на подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам , имеющим троих и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшение жилищных условий указанной категории граждан» *запланированы расходы в сумме 1000 тыс. руб., что не соответствует подпрограмме, поскольку самой подпрограммой на эти цели расходы не предусмотрены (по подпрограмме 1, подраздел 0409).*

*Подпрограммой №3* муниципальной программы «Защита населения и территорий ЛГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа на 2016-2020 годы» планируются расходы в сумме 20 тыс.руб.- на организацию системы оповещения ЛГО о чрезвычайных ситуациях. *Однако в проекте бюджета на 2016-2018 годы бюджетные средства на указанные цели не предусмотрены.*

Проектом бюджета на 2016 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по программам, осуществляемым с привлечением средств вышестоящих бюджетов, в том числе : «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЛГО», «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»подпрограмма «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов на селе на 2014-2020 годы», «Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы»подпрограмма «Создание центров культурного развития в сельской местности на территории Лесозаводского городского округа на 2014 - 2018 годы». *Отсутствие в проекте бюджета на 2016 год средств местного бюджета на финансирование указанных программ* ***не позволит привлечь*** *средства вышестоящих бюджетов в размере 4000 тыс.руб. , 3400 тыс.руб., 2400 тыс.руб. соответственно.*

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук