**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 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 22.12.2015 №415-НПА» 24.02.2016 г. Лесозаводск № 5Настоящее 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 №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 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 22.12.2015 №415-НПА» с пояснительной запиской предоставлен администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 19.02.2016.При подготовке заключения 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 №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 2016 год, а именно увеличение: - доходной части на 46000 тыс. руб. или на 6,5% к утвержденным бюджетным назначениям;- расходной части на 54000 тыс. руб. или на 7,5% к утвержденным бюджетным назначениям;- дефицита бюджета на 8000 тыс.руб. или на 56% от утвержденных показателей.Дефицит бюджета предлагается утвердить на 2016 годв сумме **22254** тыс. руб. или **10%** от доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа на 2016 год представлен в следующей таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 22.12.2015 №415-НПА | Согласно проекту решения  | Отклонения |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 704691,66 | 750691,66 | +46000 | 6,5% |
| Расходы | 718945,66 | 772945,66 | +54000 | 7,5% |
| Дефицит | 14254 | 22254 | +8000 | 56% |

 Проектом решения также вносятся следующие изменения:- изменяется предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год, а именно увеличивается в сумме 9 800 тыс. руб. и составит 153 800 тыс. руб. (в проекте решения ошибочно указано - на 2015 год). - изменяется верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2017 года, а именно увеличивается на 10 800 тыс. руб. и составит 87800 тыс. руб. В Приложение №1 к бюджету «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год» вносятся изменения в части увеличения источников финансирования дефицита в общей сумме 8000 тыс. руб. В составеисточников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа предлагается на 2016 год увеличить привлечение кредитов от кредитных организаций на 10 800 тыс. руб. (с 77 000 тыс.руб. до 87 800 тыс.руб.), сократить привлечение средств из остатка на счете бюджета города на начало года на 3 800 тыс. руб. ( с 4 254 тыс.руб. до 454 тыс.руб.), уточняется объем погашаемых кредитов на 1000 тыс.руб. ( с 67000 тыс.руб. до 66000 тыс.руб.).В Приложение №18 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2016 год» проектом вносятся изменения в части увеличения объема муниципальных внутренних заимствований на 11800 тыс.руб. с 10000 тыс.руб. до 21800 тыс.руб. за счет увеличения объема привлекаемых кредитов (10800 тыс.руб.) и уточнения объема погашаемых кредитов (1000 тыс.руб.).С учетом предлагаемых проектом решения изменений гашение дополнительно планируемых к привлечению кредитов от кредитных организаций в объеме 10 800 тыс. рублей в плановом периоде 2017 и 2018 годах не планируется. В тоже время, увеличение объема муниципальных заимствований и остатка задолженности по кредитам влечет увеличение расходов на обслуживание долговых обязательств на 2016-2017 годы. Однако, бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга проектом решения не корректируются.1. **Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Проектом Решения ***доходы*** бюджета на ***2016 год*** увеличиваются на 46000 тыс. руб. с 704691,66 тыс. руб. до 750691,66 тыс. руб. за счет увеличения налоговых доходов бюджета.План по налоговым доходам бюджета увеличен по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) с 255524 тыс.руб. до 301524 тыс. руб. или на 18%.Контрольно-счетная палата отмечает, что пояснительная записка к проекту решения не содержит финансово-экономических обоснований и расчетов увеличения плана по налогу на доходы физических лиц на 46000 тыс.руб. Факты необоснованности показателей доходов бюджета городского округа свидетельствуют о нарушении определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов.Контрольно-счетная палата считает предлагаемые изменения НДФЛ в сторону увеличения нереалистичными и завышенными на основании следующего.Согласно Отчета по поступлениям и выбытиям, предоставленного Управлением Федерального казначейства, в бюджет городского округа за 2015 год поступило НДФЛ в сумме 246909 тыс. руб., годовой план 281637 тыс.руб. не выполнен (87,7%). Проектом решения план по НДФЛ на 2016 год предусмотрен с ростом на 7% к плану 2015 года, а к фактическому поступлению за 2015 год (246909 тыс. руб.) – с ростом на 22%. При этом, норматив отчисления НДФЛ, подлежащего зачислению в местный бюджет, на 2016 год остался на уровне 2015 года. Контрольно-счетная палата в своих заключениях в течение 2015 года неоднократно обращала внимание на то, что необоснованное увеличение плана по НДФЛ приводит к неисполнению утвержденных плановых назначений по указанному налогу, а также влечет неисполнение расходных обязательств бюджета городского округа. Одновременно с этим Контрольно-счетная палата считает, что администрации Лесозаводского городского округа необходимо активизировать направление работы по пополнению доходной части бюджета Лесозаводского городского округа по неналоговым доходам бюджета, эффективно реализуя работу, направленную на снижение имеющейся задолженности по арендной плате.1. **Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**

 Согласно проекту решения ***расходы*** бюджета Лесозаводского городского округа на ***2016 год*** предлагается увеличить на 54000 тыс.руб. В результате общая сумма расходов составит 772945,66 тыс. руб.Проектом не предлагается уточнение ***расходов*** бюджета городского округа на плановый период ***2017 и 2018 годов.***Проектом предлагается выделить средства на финансирование вновь принимаемых расходных обязательств: - 500 тыс.руб. – на строительство многофункциональной спортивной площадки,- 53500 тыс.руб. – на переселение из аварийного жилья за счет средств местного бюджета. Контрольно-счетная палата указывает на то, что видит определенный риск в не освоении указанных средств, так как в 2015 году строительство домов не было завершено и не реализованы все средства, выделенные на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья по муниципальной программе.   Согласно пункту 2 статьи 83 Бюджетного кодекса РФ выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств может осуществляться в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в решение о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета.Источниками увеличения расходов на 54 000 тыс. руб. предусмотрены налоговые доходы (налог на доходы физических лиц) в сумме 46 000 тыс.руб. и увеличение дефицита бюджета на 8 000 тыс. руб., которое перекрывается кредитами банков. Контрольно-счетная палата отмечает, что деятельность органов государственной власти при формировании бюджета должна отвечать принципу сбалансированности бюджетов, который в данном случае устанавливает необходимость минимизации размера дефицита бюджета, для достижения соответствия предусмотренных бюджетом расходов суммарному объему доходов ( ст.33 Бюджетного кодекса РФ). Таким образом, в целях соблюдения требований п.2 ст.83 Бюджетного кодекса РФ, финансирование вновь принимаемых расходных обязательств, предусмотренных проектом решения, возможно только при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета других муниципальных программ.Предлагаемые проектом Решения изменения бюджетных ассигнований расходной части бюджета городского округа представлены в таблице: ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | Утверждено решением Думы ЛГО от 22.12.2015 №415-НПА | Согласно проекту решения | Предлагаемые изменения |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 99607,33 | 99607,33 | 0 | 0 |
| Национальная оборона | 60 | 60 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1244 | 1244 | 0 | 0 |
| Национальная экономика | 21682,77 | 21682,77 | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22871,56 | 76371,56 | +53500 | + 334% |
| Образование | 503580 | 503580 | 0 | 0 |
| Культура, кинематография  | 43990 | 43990 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 10917 | 10917 | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 7893 | 8393 | +500 | +6,3% |
| Средства массовой информации | 2100 | 2100 | 0 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 5000 | 5000 | 0 | 0 |
|  **Всего расходов** | **718945,66** | **772945,66** | +54000 | +7,5% |

 1. **Муниципальные программы**

Предлагается увеличение расходов 2016 года на реализацию ***муниципальных* *программ*** на 54 000 тыс. руб. за счет средств городского бюджета, в том числе: увеличение по 2 программам на 54000 тыс. руб., увеличение по 1 мероприятию программы и уменьшение по 1 подпрограмме на 693,32 тыс. руб. Изменение финансирования муниципальных программ в 2016 году представлено в таблице.  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено******на 2016 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" | 1450 | 756,68 | -693,32 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы, в т.ч. *- отдельное мероприятие по созданию многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг* | 12215 | 12908,32 | +693,32 |
|  0 | +692,32 | +693,32 |
| "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,. | 1244 | 1244 |  |
| "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, | 379 | 379 |  |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 7424 | 60924 | +53500 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 16710 | 16710 |  |
| "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 15545 | 15545 |  |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 1500 | 1500 |  |
| "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 500 | 500 |  |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", | 458106 | 458106 |  |
| "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 65187 | 65187 |  |
| «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 50 | 50 |  |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 7893 | 8393 | +500 |
| Всего по муниципальным программам | **588203** | **642203** | **+54000** |

 **Выводы:** 1. Предлагаемое увеличение доходов бюджета от налога на доходы физических лиц на 46000 тыс.руб. не подтверждено финансово-экономическими обоснованиями и не реалистично, что не соответствует определенному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов.2. В целях соблюдения требований п.2 ст.83 Бюджетного кодекса РФ, финансирование вновь принимаемых расходных обязательств, предусмотренных проектом решения, возможно только при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета других муниципальных программ.3. По результатам экспертизы установлено, что требуют уточнения показатели расходов на обслуживание муниципального долга на 2016-2017 годов, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и Программа муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2017 и 2018 годов.При рассмотрении проекта решения Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Лесозаводского городского округа предложить администрации Лесозаводского городского округа доработать проект решения:1. Уточнить объем расходов, связанных с обслуживанием муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа на 2016-2017 годы.2. Уточнить показатели программы муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2017 и 2018 годов и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на плановый период 2017 и 2018 годов. 3. Для финансирования вновь принимаемых расходных обязательств на переселение из аварийного жилья предусмотреть сокращение бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета других муниципальных программ.Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |