**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»

08.07.2016 г. Лесозаводск № 17

Настоящее 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» (далее по тексту- проект решения) с пояснительной запиской предоставлен администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 29.06.2016.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа анализировала данный проект решения с точки зрения:

- соответствия действующему законодательству;

- реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;

- целесообразности внесения изменений.

 Представленный на экспертизу проект решения разработан в связи с необходимостью:

- уточнения поступлений по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа;

- корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета.

 Рассмотрев представленный проект решения Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов вносятся третий раз.

 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 31.05.2016 №478-НПА | Согласно проекту решения  | Отклонения |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 758286,98 | 771397,15 | 13110,17 | 101,7 |
| Расходы | 840435,58 | 853545,75 | 13110,17 | 101,6 |
| Дефицит | 82148,6 | 82148,6 |  |  |

Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2016 год, а именно:

 - увеличение доходной части на 13110,17 тыс. руб. или на 1,7% к утвержденным бюджетным назначениям;

- увеличение расходной части на 13110,17 тыс. руб. или на 1,6% к утвержденным бюджетным назначениям.

 В результате внесенных изменений дефицит бюджета не изменяется и составит ***82149***тыс. руб. Дефицит бюджета соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ , учитывая суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

 Источниками финансирования дефицита местного бюджета в 2016 году определены бюджетные кредиты в сумме 22424 тыс.руб., изменение суммы остатков средств на едином счете бюджета в сумме 59724,6 тыс.руб.

Проектом решения также вносятся следующие изменения:

- изменяется предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год, а именно увеличивается в сумме 15424 тыс. руб. и составит 169424 тыс. руб.

- изменяется верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2017 года, а именно увеличивается на 424 тыс. руб. и составит 88424 тыс. руб.,

- изменяется предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2016 год, а именно увеличивается в сумме 2000 тыс. руб. и составит 10000 тыс. руб.;

- изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета в 2016 году, а именно увеличивается на 13110,17 тыс.руб. и составит 358088,15 тыс.руб.

В Приложение №1 к бюджету «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год» изменяются источники финансирования дефицита бюджета: сокращаются кредиты кредитных организаций в сумме 22000 тыс. руб.; увеличиваются бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 22424 тыс. руб.

С учетом предлагаемых проектом решения изменений объем бюджетных ассигнований ***дорожного фонда*** увеличивается до ***43859,84 тыс.руб.***

При этом объем бюджетных ассигнований дорожного фондана 2016 год, отраженный в статье 5 Бюджета Лесозаводского городского округа (в ред. от 31.05.2016) в сумме 36710 тыс.руб., проектом решения ***не корректируется.***

1. **Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

 Проектом решения доходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год увеличиваются с 758286,98 тыс. руб. до ***771397,15 тыс. руб.*** Внесение изменений в доходную часть бюджета связано с увеличением объема ***безвозмездных поступлений*** от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму ***13110,17 тыс. руб.,*** в том числе:

 Субсидии:

- на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса (из федерального бюджета ) – 3485,31 тыс.руб.,

- на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса (из краевого бюджета ) – 4973,39 тыс.руб.,

- на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой–4000 тыс.руб.,

 Субвенции:

- на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году- 574,01 тыс.руб.,

Иные межбюджетные трансферты:

 - на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек – 13,3 тыс.руб.,

 - на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки – 64,16 тыс.руб.

 Проектом решения вносятся изменения в ***налоговые и неналоговые доходы*** бюджета без изменения общей суммы доходов, в том числе:

 Увеличиваются плановые назначения :

 - единый сельскохозяйственный налог на сумму ***799 тыс.руб.*** *(в связи с перевыполнением годового плана),*

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму ***353 тыс.руб.*** *(в связи с перевыполнением годового плана),*

- платежи при пользовании природными ресурсами на сумму ***517 тыс.руб***. *(в связи с перевыполнением годового плана),*

- доходы от реализации муниципального имущества на сумму ***1500 тыс.руб***. *( в связи с изменением прогнозного плана приватизации).*

 Уменьшаются плановые назначения:

 - доходы от арендной платы за земельные участки на сумму ***3169 тыс.руб.***

С учетом предлагаемых изменений годовой план по доходам от арендной платы за земельные участки составит 9406 тыс.руб. Между тем, за 1 квартал 2016 года начислено арендных платежей за земельные участки в сумме 2993,6 тыс.руб., следовательно, начисление за год составит около 12 млн.руб.

С проектом решения **не представлено** финансово-экономическое обоснование по снижению плановыхназначений на 2016 год по доходам отарендной платы за земельные участки на сумму ***3169 тыс.руб.*** Контрольно-счетная палата предлагает представить финансово-экономическое обоснование .

1. **Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**

 Согласно проекту решения ***расходы*** бюджета Лесозаводского городского округа на ***2016 год*** составят ***853545,75*** ***тыс. руб.***

Общая сумма расходов увеличена на ***13110,17 тыс.руб.*** за счет средств субсидий из краевого бюджета.

Кроме того, в соответствии с Приложением № 3 проекта решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета ЛГО» вносятся корректировки в утвержденное финансирование по разделам бюджетной классификации как в сторону увеличения предусмотренных ассигнований, так и в сторону сокращения.

 Изменения направлений расходов в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице:

 ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **раздел** | **Наименование раздела** | Утверждено решением Думы ЛГО от 31.05.2016 №478-НПА | Согласно проекту решения | Предлагаемые изменения |
|  |  |  |  | сумма | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **97195,57** | **101954,39** | **4758,82** | **4,9** |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *46823,18* | *51606,06* | *4782,88* | *10,2* |
| **0200** | **Национальная оборона** | 60 | 60 |  | 0,0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1244** | **1244** | **0** | **0,0** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **40557,78** | **48281,59** | **7723,81** | **19,0** |
| ***0409*** | *Дорожное хозяйство* | *36710,04* | *43859,84* | *7149,8* | *19,5* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **124698,22** | **109175,8** | **-15522,4** | **-12,4** |
| *0501* | *Жилищное хозяйство* | *103824,56* | *84302,14* | *-19522,2* | *-18,8* |
| *0502* | *Коммунальное хозяйство* | *9026,1* | *13026,1* | *4000* | *44,3* |
| **0700** | **Образование** | **503580** | **505818,73** | **2238,73** | **0,4** |
| *0701* | *Дошкольное образование* | *165913* | *168151,73* | *2238,73* | 1,3 |
| **0800** | **Культура, кинематография**  | **43990** | **44067,46** | **77,46** | **0,2** |
| **1000** | **Социальная политика** | **10917** | **19375** | **8458,7** | **77,5** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **8093** | **11468,07** | **3375,07** | **41,7** |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **2100** | **2100** | **0** | **0,0** |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **8000** | **10000** | **2000** | **25,0** |
|  **Всего расходов** | **840435,58** | **853545,75** | **13110,17** | **1,6** |

Проектом предлагается за счет местного бюджета:

1) выделить средства на увеличение финансирования существующих расходных обязательств:

**2000 тыс.руб.** - на процентные платежи по муниципальному долгу,

 **1958,74 тыс.руб.** – на содержание МФЦ на условиях софинансирования расходов,

 **1000 тыс.руб.** *-* на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность (Претензия Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края от 31.05.2016).

 2) выделить средства на финансирование вновь принимаемых расходных обязательств:

 **354 тыс.руб.** – на приобретение сейфов в целях обеспечения доступности для населения городского округа наркотических, психотропных и сильнодействующих лекарственных препаратов;

 **15209,68 тыс.руб.** - на исполнение решений, принятых судебными органами, в том числе:

*-* ***12763,6 тыс.руб****. - на оплату* *кредиторской задолженности* (ООО «Меркурий» за выполненные работы по спорткомплексу - ***3375,07 тыс.руб.,*** ООО «Векторстрой» за капитальный ремонт дорог общего пользования из м/б - ***7149,8 тыс.руб***., СК «Градо» запроектно-сметную документацию д/сада по ул.Мира на 140 мест - ***2238,73 тыс.руб.),***

 ***- 1602,8 тыс.руб.*** *- ООО «Меркурий» расходы по уплате госпошлины, процентов за пользование чужими денежными средствами за просрочку исполнения обязательств по оплате выполненных работ по спорткомплексу;*

 *-****342,01 тыс.руб****. – ООО Транснефть-Дальний Восток завышенные арендные платежи за земельные участки;*

 *-****501,2 тыс.руб****. – за несвоевременную оплату обязательств по контрактам.*

С проектом решения**не представлены**судебные решения о взыскании денежных средств с администрации Лесозаводского городского округа.

По предусмотренным проектом решения изменениям в бюджет Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

В соответствии с решением о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов на исполнение судебных актов на 2016 год предусмотрено бюджетных ассигнований в размере **2881,51 тыс.руб.,** исполнено за 1 квартал 2016 года в сумме 72 тыс.руб.

Согласно ч. 1 и 2 ст.215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

 Согласно п.3 ст. 217 и п.5 ст. 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исполнение судебных актов осуществляется за счет ассигнований, предусмотренных на эти цели решением о бюджете. При исполнении судебных актов в объемах, превышающих ассигнования, утвержденные решением о бюджете на эти цели, в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение вносятся изменения в сводную бюджетную роспись.

 Пунктом 6 ст. 242.2 БК РФ установлено, что исполнение судебных актов производится в течение трех месяцев со дня поступления исполнительных документов на исполнение.

 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.

 Дополнительные собственные доходы бюджета Лесозаводского городского округа в текущем году не поступали, что подтверждено корректировками доходов бюджета городского округа только по безвозмездным поступлениям из бюджета Приморского края.

Источниками увеличения расходов на ***20546,48*** тыс. руб. предусмотрено сокращение расходов по подпрограмме «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда»в сумме **20522,42 тыс.руб.** и расходов на выплату персоналу муниципальных органов (администрация) – **24,06 тыс.руб.**

Контрольно-счетная палата отмечает, что ***сокращение*** бюджетных ассигнований по подпрограмме «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда»**не обоснованно**, поскольку, с учетом предлагаемого проектом решения сокращения расходов на 20 522,42 тыс.руб., не обеспечиваются условия (30% местный бюджет) для софинансирования программы средствам из вышестоящих бюджетов по этапу 2015 года.

 Исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования Лесозаводского городского округа возможно при определении оптимальных источников бюджетного покрытия возникших расходов и минимизации последствий от перераспределения бюджетных ресурсов для муниципального образования.

 В связи с недостаточностью в бюджете городского округа на 2016 год средств на исполнение судебных актов, Контрольно-счетная палата рекомендует администрации городского округа:

 рассмотреть возможность для обращения в суд с заявлением о предоставлении **отсрочки** исполнения судебного акта;

 решение вопроса об исполнении судебного акта о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования организовать путем уточнения показателей планового периода 2017 года утвержденного бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 и плановый период 2017 и 2018 годов.

Проектом решения предусмотрено увеличение ***дорожного фонда*** за счет средств из местного бюджета в сумме 7149,8 тыс.руб. – на погашение кредиторской задолженности прошлых лет ООО «Векторстрой» по капитальному ремонту дорог.

В проекте решения **не указан** вид дополнительных поступлений, увеличивающий объем дорожного фонда на 7149,8 тыс.руб. Помимо акцизов, обязательно учитываемых при формировании дорожного фонда, в составе иных доходов дорожного фонда Лесозаводского городского округа предусмотрены 7 дополнительных видов поступлений.

Необходимо отметить, что Порядком формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 № 36-НПА, не предусмотрена возможность направлять средства дорожного фонда на погашение кредиторской задолженности прошлых лет перед подрядчиками за выполненные работы по капитальному ремонту автодорог.

1. **Муниципальные программы**

Предлагается увеличение расходов 2016 года на реализацию ***муниципальных* *программ*** на **9736,1 тыс. руб**., в том числе: увеличение по 6 программам на 17799,8 тыс. руб. и уменьшение по 1 программе на 8063,62 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" | 250 | 250 | 0 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 15878,21 | 19836,95 | 3958,74 |
| "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 | 0 |
| "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, | 379 | 379 | 0 |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 105448,5 | 97384,84 | -8063,62 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 35710,04 | 42859,84 | 7149,8 |
| "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 14845 | 15845 | 1000 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 6002,1 | 6002,1 | 0 |
| "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 500 | 500 | 0 |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", | 458106 | 460344,7 | 2238,73 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 65187 | 65264,46 | 77,46 |
| «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 50 | 50 | 0 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 8093 | 11468,07 | 3375,07 |
| Всего по муниципальным программам | **711692,9** | **721429** | **9736,1** |

Финансирование по муниципальным программам ***увеличивается:***

1) на расходы, связанные с исполнением решений принятых судебными органами, в том числе:

МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» СК «Градо» *на оплату* *кредиторской задолженности* запроектно-сметную документацию д/сада по ул.Мира на 140 мест - ***2238,73 тыс.руб.,***

МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года - *на оплату* *кредиторской задолженности* ООО «Векторстрой» за капитальный ремонт дорог общего пользования из м/б - ***7149,8 тыс.руб***.,

МП "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"*- на оплату* *кредиторской задолженности* ООО «Меркурий» за выполненные работы по спорткомплексу - ***3375,07 тыс.руб.***

2) на оплату процентов за кредиты в сумме **2000 тыс. руб**., содержание МФЦ в целях софинансирования краевым субсидиям- ***1958,74 тыс.руб. -*** МП "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2019 годы,

3) на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность - ***1000 тыс.руб. -*** МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы "

4) в связи с распределением субсидий из федерального и краевого бюджетов на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья экономкласса – ***8458,7 тыс.руб.,*** субсидии на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой – ***4000 тыс.руб.*** - МП"Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы,

5) в связи с распределением иных межбюджетных трансфертов в сумме **77,46 тыс.руб.** *(на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек; на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки)* -"Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы".

Финансирование ***сокращается*** по муниципальной программе "Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан…", подпрограмму «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда» - на ***20522,42 тыс.руб.***

**Вывод:**

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 Лесозаводского городского округа от 22.12.2015 №415-НПА», Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа рекомендует к рассмотрению с учетом замечаний, изложенных в данном заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.