**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»

08.12.2016 г. Лесозаводск № 30

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 29.11.2016.

Представленный на экспертизу проект решения разработан в связи с необходимостью:

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

- корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета в соответствии с ходатайствами главных распорядителей средств бюджета без изменения общей суммы расходов в целом по главному распорядителю.

Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа вносятся шестой раз. Бюджет городского округа корректируется на 2016 год, на плановый период 2017 и 2018 годов показатели бюджета не изменяются.

Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета, а именно увеличение доходной и расходной частей бюджета на 1314,81 тыс. руб. или на 0,1% к утвержденным бюджетным назначениям.

Дефицит бюджета не изменяется и составит 82149тыс. руб. Источниками финансирования дефицита в 2016 году определены бюджетные кредиты в сумме 22424 тыс.руб. и изменение суммы остатков средств на едином счете бюджета в сумме 59724,6 тыс.руб.

Проектом решения вносятся также следующие изменения:

- изменяется предельный объем муниципального внутреннего долга на 2016 год, а именно уменьшается на 4750 тыс. руб. и составит 164674 тыс. руб.,

- изменяется предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2016 год, а именно увеличивается в сумме 1931 тыс. руб. и составит 11931 тыс. руб.

В Приложение №18 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2016 год» проектом решения вносятся изменения в части уменьшения объема привлекаемых и погашаемых кредитов с 81000 тыс.руб. до 76250 тыс.руб. (на 4750 тыс.руб.)

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа на 2016 год представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Параметры бюджета** | **Утвержденный бюджет от 10.11.2016 №551-НПА** | **Проект решения** | **Изменения** | **Обоснования предлагаемых изменений** |
| Доходы | 888936,18 | 890250,99 | +1314,81 | Увеличение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1314,81 тыс. руб. |
| Расходы | 971084,78 | 972399,59 | +1314,81 | Направляются на расходы  безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1314,81 тыс. руб., производится перемещение расходов без изменения общей суммы расходов |
| Дефицит(-) | -82148,6 | -82148,6 |  | Дефицит бюджета соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ, учитывая снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. |

1. **Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Утвержденный план по доходам (888936,18 тыс. руб.) предлагается увеличить на общую сумму 1314,81 тыс.руб.

Проектом решения вносятся изменения в утвержденный план по ***налоговым и неналоговым доходам*** без изменения общей суммы доходов бюджета, в том числе:

1. *увеличивается* годовой план:

- по земельному налогу с организаций – на 1900 тыс.руб. или на 20,4% и составит 11200 тыс.руб. Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2016 план по указанному источнику доходов выполнен на 98,8 %;

- по доходам от арендной платы за земельные участки на сумму 2363 тыс. руб. или на 25% и составит 11769 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2016 план по указанному источнику доходов выполнен на 79,5 %);

*2) уменьшается* годовой план:

- по земельному налогу с физических лиц – на 1900 тыс.руб. или на 19,6% и составит 7788 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2016 план по указанному источнику доходов выполнен на 5,8%);

- по доходам от сдачи в аренду имущества на 2363 тыс. руб. или на 32% и составит 4987 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2016 план по указанному источнику доходов выполнен на 56,5 %).

Полагаем, что планируемое увеличение (уменьшение) налоговых и неналоговых доходов является обоснованным.

Кроме того, план ***безвозмездных поступлений*** предлагается увеличить на сумму ***1314,81 тыс. руб.,*** в том числе: субсидии уменьшаются на сумму 316,66 тыс.руб., субвенции увеличиваются на сумму 1631,47 тыс.руб.

Уменьшение субсидий на 316,6 тыс.руб. обусловлено: *сокращением* субсидии из краевого бюджета на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в 2016 году на сумму 438,74 тыс.руб. (субсидия составляет 4000 тыс.руб.); *увеличением* на сумму 122,08 тыс.руб. субсидии на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства на 2016 год (субсидия составляет 1471,5 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 1312,3 тыс.руб., за счет средств краевого бюджета – 159,2 тыс.руб.).

Увеличение субвенций на сумму 1631,47 тыс.руб. обусловлено:  *увеличением* на сумму 1726 тыс.руб. субвенции 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, в 2016 году (субвенция составляет 8219 тыс.руб.); *сокращением* на сумму 86,1 тыс.руб. субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по подготовке и проведению всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года (субвенция составляет 487,91 тыс.руб.); на сумму 8,44 тыс.руб. на реализацию государственных полномочий Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных на 2016 год (субвенция составляет 538,33 тыс.руб.).

Анализ предлагаемых изменений доходной части бюджета городского округа представлен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 10.11.2016 №551-НПА | Проект решения | Изменение | |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| **Доходы, всего** | **888936,18** | **890250,99** | **+1314,81** | **+0,14** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | ***413309*** | ***413309*** | ***0*** | 0 |
| **Налоговые доходы**, из них: | **375417** | **375417** | **0** | **0** |
| *земельный налог с организаций* | *9300* | *11200* | *+1900* | *+20,4* |
| *земельный налог с физических лиц* | *9688* | *7788* | *-1900* | *-19,6* |
| **Неналоговые доходы**, из них: | **37892** | **37892** | **0** | **0** |
| *доходы от арендной платы за земельные участки* | *9406* | *11769* | *+2363* | *+25,1* |
| *доходы от сдачи в аренду имущества* | 7350 | 4987 | *-2363* | *-32,1* |
| **Безвозмездные поступления, вт.ч.** | **475627,18** | **476941,99** | **+1314,81** | **100,3** |
| *субсидии* | *144124,05* | *143807,39* | *-316,66* | *-0,2* |
| *субвенции* | *319441,67* | *321073,14* | *+1631,47* | *+0,5* |

1. **Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Согласно проекту решения расходы бюджета Лесозаводского городского округа предлагается увеличить на ***1314,81 тыс. руб.***  В результате общая сумма расходов составит ***972399,59 тыс. руб.***

Проектом решения увеличиваются расходы бюджета городского округа за счет увеличения объема поступающих субсидий из краевого бюджета (1314,81 тыс. руб.).

Уменьшаются бюджетные ассигнования Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа на сумму 35,25 тыс.руб. (подраздел 0111). Средства резервного фонда направлены на мероприятия по ликвидации ЧС на территории городского округа.

Также производится перемещение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета Лесозаводского городского округа между главными распорядителями бюджетных средств и внутри главного распорядителя бюджетных средств, связанных в основном с уточнением бюджетной классификации (разделов, подразделов, видов расходов и целевых статей).

Внесение изменений за счет средств местного бюджета обусловлено: уточнением бюджетных расходов на оплату труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, текущих расходов учреждений, на оплату задолженности за выполненные работы (услуги), оплату исполнительных листов, процентов по кредитам. Замечаний нет.

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

( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | | **Наименование раздела** | | **Утверждено решением Думы ЛГО от 10.11.2016 №551-НПА** | | **Согласно проекту решения** | | **Предлагаемые изменения** | | | |
| сумма | | % | |
| **0100** | | **Общегосударственные вопросы** | | 101301,44 | | 98422,85 | | -2878,59 | | -2,8 | |
| *0111* | | *Резервные фонды* | | *319,09* | | *283,84* | | *-35,25* | | *-11* | |
| **0200** | | **Национальная оборона** | | 40 | | 40 | | 0 | | 0 | |
| **0300** | | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | | 362,9 | | 398,15 | | 35,25 | | +9,7 | |
| **0400** | | **Национальная экономика** | | 50827,87 | | 50815,42 | | -12,45 | | +0,02 | |
| **0500** | | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | | 213803,12 | | 214353,12 | | 550 | | +0,3 | |
| **0700** | | **Образование** | | 512659,45 | | 512818,05 | | 158,6 | | +0,03 | |
| **0800** | | **Культура, кинематография** | | 44551,19 | | 43775,19 | | -776 | | -1,7 | |
| **1000** | | **Социальная политика** | | 19459,08 | | 21475,08 | | 2016 | | +10,4 | |
| **1100** | | **Физическая культура и спорт** | | 15079,73 | | 15370,73 | | 291 | | +1,9 | |
| **1200** | | **Средства массовой информации** | | 3000 | | 3000 | | 0 | | 0 | |
| **1300** | | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | | 10000 | | 11931 | | 1931 | | +19,3 | |
| **Всего расходов** | | | | 971084,78 | | 972399,59 | | 1314,81 | | +0,1 | |

1. **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 2016 году». В результате предлагаемых проектом решения изменений программная часть бюджета городского округа составит ***839771,62 тыс. руб***., с увеличением на ***4299,94 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 | 20602,66 | 22217 | 1614,34 |
| "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 | 344 | 344 | 0 |
| "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 379 | 339 | -40 |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы | 199772,5 | 199772,5 | 0 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 44721,85 | 44721,85 | 0 |
| "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 13750,74 | 14300,74 | 550 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 9815,82 | 9815,82 | 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" | 467088 | 470972,6 | 3884,58 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 65909,04 | 63909,04 | -2000 |
| «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 70 | 70 | 0 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 12268,07 | 12559,07 | 291 |
| Всего по муниципальным программам | **835471,7** | **839771,6** | **4299,91** |

Предлагается внести изменения в 6 муниципальных программ из 13, в том числе:

1. *увеличить* бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных программ:

"Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы – на 1614,34 тыс. руб.;

«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " – на 550 тыс. руб.;

"Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" – на 3884,58 тыс. руб.;

"Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"– на 291 тыс. руб.;

1. *уменьшить* бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ:

"Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы – на 40 тыс. руб.;

"Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" – на 2000 тыс. руб.

Также проектом решения предлагается уменьшить сумму расходов на непрограммные направления с 135613,1 тыс.руб. до 132627,97 тыс. руб. или на 2 985,1 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.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.