**Заключение**

**Приморский край**

**Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа**

13.11.2014 г. Лесозаводск № 32

На проект решения Думы Лесозаводского городского округа « О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2014год и плановый период 2015 и 2016 годов», утвержденный решением Думы городского округа от 24.12.2013 №62

Заключение на проект решения Думы Лесозаводского городского округа « О внесении изменений в решение Думы Лесозаводского городского округа от 24.12.2013 года « О бюджете Лесозаводского городского округа на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы ЛГО от 24.04.2014 года №114-НПА, Положением о «Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа», утвержденным решением Думы от 04.12 2012г № 585-НПА.

Проект решения с пояснительной запиской предоставлен администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату 06.11.2014 г.

Проект предусматривает изменения доходной части на 2014 год и расходной частей бюджета Лесозаводского городского округа на 2014 год.

1. Доходная часть бюджета Лесозаводского городского округа на 2014 год увеличены на 52788,82 тыс. руб., в том числе за счет:
2. 1.1. Увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета на 15000 тыс. рублей, в том числе:
3. Налоговые доходы увеличены на 14525 тыс. руб.
4. - на 12384 тыс. рублей увеличены бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц с учетом ожидаемых поступлений до конца текущего года;
5. - на 1000 тыс. рублей увеличен план по доходам от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с учетом ожидаемых поступлений до конца текущего года;
6. - на 194 тыс. рублей увеличен план по единому сельскохозяйственному налогу в связи с фактическими поступлениями;
7. - на 195 тыс. рублей уменьшены бюджетные назначения по доходам от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (с учетом сведений налогового органа о начислении налога за 2014 год);
8. - на 1142 тыс. рублей увеличен план поступлений государственной пошлины с учетом ожидаемых поступлений;

Неналоговые доходы бюджета увеличены на 475 тыс. руб. , в том числе:

1. - на 119 тыс. руб. увеличен план по поступлениям части прибыли муниципальных унитарных предприятий с учетом ожидаемых поступлений;
2. - на 65 тыс. рублей увеличены бюджетные назначения по доходам от платы за наем жилого помещения с учетом ожидаемых поступлений до конца финансового года;
3. - на 291 тыс. руб. увеличен план по доходам от компенсации затрат городского округа в связи с поступлением прочих внеплановых доходов от компенсации затрат

1.2 Безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета в соответствии с приложением 1 к пояснительной записке увеличены в сумме 37788,82 тыс.рублей, в том числе:

1.2.1 увеличения субсидий на 31582,84 тыс.рублей, из них:

- 415,8 тыс.рублей - на проектирование, строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям, за счёт средств дорожного фонда Приморского края (постановление Администрации Приморского края от 26.09.2014г. № 389-па);

- 3459,082 тыс.рублей – на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства (за счёт средств субсидии из федерального бюджета(постановление Администрации Приморского края от 08.10.2014г. № 414-па);

- 1166,66 тыс.рублей - настроительство, реконструкцию и ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности (постановление Администрации Приморского края от 08.10.2014г. № 409-па);

- 6949 тыс.рублей – на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья эконом-класса, в том числе, за счёт средств федерального бюджета – 3059,778-89 тыс.рублей, за счёт средств краевого бюджета – 3889,221-11 тыс.рублей (постановление Администрации Приморского края от 12.09.2014г. № 369-па);

- 22000 тыс.рублей - на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования (постановление Администрации Приморского края от 05.09.2014г. № 356-па);

- сокращение субсидии на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на 2407,704 тыс.рублей (постановление Администрации Приморского края от 24.08.2014г. № 344-па);

1.2.2 увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 4780 тыс.рублей (Закон Приморского края от 30.10.2014г. № 481-КЗ);

1.2.3 увеличения иных межбюджетных трансфертов на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на 1425,98 тыс.рублей (постановление Администрации Приморского края от 10.10.2014г. № 422-па).

**2. Расходная часть бюджета городского округа на 2014 год увеличена на** 54457,82 тыс.рублей (приложение 2 к пояснительной записке), в том числе на:

1) 37788,82 тыс.руб. – в связи с увеличением безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета в соответствии с пунктом 1.2 пояснительной записки;

2) 16669 тыс.рублей – в связи с увеличением собственных доходов бюджета Лесозаводского городского округа и источников финансирования дефицита бюджета.

Помимо этого осуществлено перераспределение бюджетных ассигнований по направлениям бюджетных расходов, в том числе:

2.1 сокращены бюджетные ассигнования на сумму 3015,2 тыс.рублей, из них:

- средства резервного фонда Администрации городского округа – 500 тыс.рублей;

- средства субсидий по муниципальной программе "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, подпрограмме "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" – 100 тыс.рублей, подпрограмме "Развитие системы водоснабжения сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы" – 120 тыс.рублей, подпрограмме "Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, обеспечение доступным жильём молодых семей и молодых специалистов на селе на 2014-2020 годы" – 90 тыс.рублей;

- средства субсидий по муниципальной программе "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы ", подпрограмме «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы, на капитальный ремонт муниципального жилого фонда – 500 тыс.рублей, подпрограмме «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы» на реконструкцию наружного освещения - 600 тыс.рублей, на мероприятия по текущему содержанию водозащитных сооружений – 200 тыс.рублей;

- по муниципальной программе «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы», мероприятия по капитальному ремонту тепловых сетей – 627 тыс.рублей;

- по муниципальной программе "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы» - 200 тыс.рублей;

- по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» - 78,2 тыс.рублей;

2.2 увеличены бюджетные ассигнования на сумму 19684,2 тыс.рублей, из них:

- 9817 тыс.рублей - на выплату заработной платы и начисления на заработную плату работникам муниципальных учреждений;

- 390 тыс.руб. – по муниципальной программе «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы», подпрограмме «Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга»на 2014-2017 годы» на уплату процентных платежей по обслуживанию муниципального долга;

- 9477,2 тыс.руб. – по муниципальной программе "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы " – на строительство спортивного комплекса.

На основании ходатайств главного распорядителя средств бюджета Лесозаводского городского округа МКУ "Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования Лесозаводского городского округа" произведено перемещение бюджетные ассигнования по муниципальной программе "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" по кодам классификации расходов бюджета на выплату заработной платы работникам учреждений образования в сумме 8708 тыс.рублей и в связи с передачей школьных автобусов в ХЭК - 692,1 тыс.рублей на приобретение ГСМ перенесены с подраздела 0702 на подраздел 0709.

На основании ходатайства администрации городского округа произведено перемещение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа в сумме 500 тыс.рублей по кодам классификации расходов бюджета без изменения общей суммы расходов по программе. Произведено перемещение бюджетных ассигнований в сумме 500 тыс. руб. с МП « Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2017 годы подпрограммы « О переселение граждан из аварийного жилищного фонда на расходы по выплате заработной платы МАУ « Лесозаводское телевидение.

3. Внесены изменения в программу муниципальных внутренних заимствований. Источниками покрытия дефицита бюджета являются кредиты от кредитных организаций. В 2014 году запланировано привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 45000 тыс.рублей.

4. На основании уведомлений по расчётам между бюджетами от 12.08.2014 года № 156, 157,184 и 185 за счёт увеличения субсидий из вышестоящих бюджетов на переселение граждан из аварийного фонда увеличены доходы и расходы бюджета на 2015 год на сумму 83010,94 тыс.рублей и на 2016 год на сумму 100787,13 тыс.рублей.

5. После внесения вышеуказанных изменений общие параметры бюджета Лесозаводского городского округа составят:

**на 2014 год:**

доходы – 830790,19 тыс. рублей,

расходы – 877344,49 тыс. рублей,

дефицит – 46554,3 тыс. рублей, или 10 % (без остатков средств вышестоящего бюджета за 2013 год в сумме 24368,3 тыс. руб.) от общего объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу. Дефицит бюджета по представленному проекту увеличен на 1669 тыс. руб.

**на 2015 год:**

доходы – 716005,08 тыс. руб.,

расходы – 735989,08 тыс. руб.,

дефицит – 19984 тыс. руб., или 10 % от общего объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу;

**на 2016 год:**

доходы – 754501,76 тыс. руб.,

расходы – 775454,76 тыс. руб.,

дефицит – 20953 тыс. руб., или 10 % от общего объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу.

Общая сумма по программам 2014года составит 736764,1 тыс. руб. Увеличена на 46496,72 тыс. руб.

**Изменения в приложении ведомственная классификация 2014 год**

1Контрольно-счетная палата -2531тыс. руб. Измения-0

2.Муниципальное казенное учреждение « Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования»- проектная сумма назначений 456883,08 тыс. руб. (+26780 тыс. руб.)

3.Администрация ЛГО-362935,24 тыс. руб. ( увеличение на 23646,81 тыс. руб.)

4Управление имущественных отношений проектная сумма 11055,17 тыс. руб. (увеличение на 506 тыс. руб.)

5.Финансовое управление -8074 тыс. руб. (+626 тыс. руб.)

6.Дума ЛГО-6592 тыс. руб.( +1349 тыс. руб.)

7. МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта ЛГО»-8430 тыс. руб. (+1550 тыс. руб.)

8. МКУ «Хозяйственное управление администрации»-20844 тыс. руб. Изменения-0

Общая сумма изменений +54457,82 тыс. руб.

**Замечания по тексту проекта** В названии статьи 1 «плановый период 2014и 2015 годов» исправить на «плановый период 2015 и 2016 годов».

Приложение 3 КБК 202 04999 00 0000 151 в наименовании источника доходов не дописано окончание.

Текст проекта решения Пункт 2. Прогнозируемый объем доходов на 2016 год **составит 754501,76 тыс . руб.** (653714,63+100787,13=754501,76 тыс. руб. В проекте -754465,76 тыс. руб.

**Приложение 9 к бюджету.** Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренным к финансированию из бюджета ЛГО в 2014 году. Подраздел 0502 МП «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в ЛГО на 2014-2016 годы» Указанным проектом назначения сокращены на **200** тыс .руб. Смотри пояснительную, и функциональную классификацию. В приложении 9 в подразделе 0502 указанная программа отражена неверно.

**Замечания по приложению 2** к пояснительной таблице.

0100 общегосударственные вопросы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз. | Наименование разделов, подразделов. | Ц. ст. | Вид  расхода | Изменение в прилож. | Измен.вфункц класс. |
| 0102 | Дума городского округа (з/пл) | 9999101 | 120 | +269 | +260 |
| 0103 | Дума городского округа (з/пл. деп.) | 9999102 | 120 | +182 | +15,21 |
| 0103 | Дума городского округа (з/пл. апп.) | 9999103 | 120 | +898 | +1073,79 |
| 0501 | Администрация городского округа, субсидии из краевого бюджета на проектирование дорог | 0619238 | 810 | +415,8 | 0409 подраз.Ц.ст.0619238,  Вид расходов 200  +415,8 |
| 0709 | МКУ «Центр финансово –хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования» (з/пл) | 9999059 | 240 | -2850 | -2157,9 |
| 1201 | Администрация городского округа (ЛТВ) | 9999352 | 620 | +250 | +201 |
| 1202 | Администрация городского округа (ЛТВ) | 9999352 | 620 | +250 | +299 |

Предложенная корректировка бюджета Лесозаводского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе.

**Предложение: Предложенные администрацией изменения не противоречат бюджетному законодательству. Устранить замечания.**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Л. М. Сафина