**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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 19.12.2014 №244-НПА» 03.09.2015 г. Лесозаводск № 24Настоящее 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 года №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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №244-НПА с пояснительной запиской предоставлен администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 24.08.2015.Согласно пояснительной записке, проект решения разработан с целью уточнения поступлений по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа, перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета.**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ**Проектом Решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2015 год, а именно увеличение: - доходной части на 20914,25 тыс. руб. или на 2,4% к утвержденным бюджетным назначениям;- расходной части на 20914,25 тыс. руб. или на 2,3% от утвержденных показателей. В результате предлагаемых изменений объем дефицита бюджета ЛГО на 2015 год не изменится и составит 57975,7 тыс. руб. Предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ. Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа на 2015 год представлен в следующей таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 21.07.2015 № 377-НПА | Согласно проекту решения  | Отклонения |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 860643,19 | 881557,44 | 20914,25 | 2,4 |
| Расходы | 918618,89 | 939533,14 | 20914,25 | 2,3 |
| Дефицит | 57975,7 | 57975,7 | - | - |

 В соответствии с требованиями статьи 37 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденному решением Думы ЛГО от 24.04.2014 года №114-НПА, администрация городского округа представляет в Думу городского округа проект решения о внесении изменений в решение о бюджете городского округа на текущий финансовый год. Проект решения Думы городского округа, предусматривающий увеличение расходных обязательств по существующим видам расходных обязательств, должен содержать нормы, определяющие источники и порядок исполнения новых видов расходных обязательств.1. **Изменения в доходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения**

Проектом Решения предусмотрено увеличение доходов с 860643,19 тыс. руб. до 881557,44 тыс. руб. Изменения доходной части бюджета затронули только безвозмездные поступления. План по ***безвозмездным поступлениям*** (субсидиям) увеличен на сумму 20914,25 тыс. руб. за счет распределения следующих субсидий из краевого бюджета:1. на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края в сумме 18834,248 тыс. руб. ;
2. 2080 тыс.руб. – на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений.

  При принятии рассматриваемого проекта решения общий объем ***безвозмездных поступлений*** в 2015 году увеличится на 5,2% и составит 426888,44 тыс. руб. или 48,4 % от общего объема доходов.1. **Изменения в расходной части бюджета, предлагаемые проектом Решения**

Проектом Решения предусмотрено увеличение расходов бюджета Лесозаводского городского округа за счет средств вышестоящих бюджетов на сумму 20914,25 тыс.руб. или на 2,3%, общая сумма расходов составит 939533,14 тыс. руб. Предлагаемые проектом Решения изменения бюджетных ассигнований расходной части бюджета ЛГО представлены в таблице. ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | Утверждено | Предлагаемые изменения | План сучетом изменений |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 95391,29 | -413,9 | -0,4 | 94977,39 |
| Национальная оборона | 112 | 0 | 0,0 | 112 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1469 | -100 | -6,8 | 1369 |
| Национальная экономика | 57201,47 | -347 | -0,6 | 56854,47 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 198727,67 | +18842,6 | 9,5 | 217570,31 |
| Образование | 494647 | +1200 | 0,2 | 495847 |
| Культура, кинематография  | 46156,8 | +866,5 | 1,9 | 47023,3 |
| Социальная политика | 10343,67 | -134 | -1,3 | 10209,67 |
| Физическая культура и спорт | 9066,5 |  | 0,0 | 9066,5 |
| Средства массовой информации | 2003,5 | 0 | 0,0 | 2003,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3500 | +1000 | 28,6 | 4500 |
|  **Всего расходов** | **918618,9** | **20914,2** | **2,3** | **939533,1** |

 Анализ поправок бюджета ЛГО по функциональной классификации расходов показал, что из 11 разделов по 4 - предусматривается увеличение бюджетных ассигнований и по 4 – уменьшение бюджетных ассигнований. За счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ расходы  *увеличатся* в общей сумме на 20914,248 тыс. руб., в том числе: - по разделу *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство») увеличение составило 18834,248 тыс. руб. за счет распределения субсидий на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края (Постановление Администрации Приморского края от 17.07.2015 N 237-па); - по разделу *0700 «Образование»*(подраздел «Общее образование») расходы увеличиваются на 2080 тыс.руб. – на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений (Постановление Администрации Приморского края от 16.07.2015 N 232-па).Также проектом Решения производятся корректировки в утвержденное финансирование отдельных главных распорядителей бюджетных средств, как в сторону увеличения предусмотренных ассигнований, так и в сторону уменьшения:*1) Раздел «Общегосударственные вопросы»* расходы *уменьшены* на 413,9 тыс.руб., в том числе: - подраздел 0104 *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* бюджетные ассигнования *уменьшены* на 1419,6 тыс.руб. (на 4,7 %) за счет перераспределения бюджетных средств с администрации городского округа на Управление имущественных отношений (591,6 тыс.руб.) , на МКУ «Управление культуры и спорта ЛГО» ( 828 тыс.руб.) в связи с изменением структуры администрации городского округа; - подраздел *0113 «Другие общегосударственные вопросы»:* расходы *увеличены:* на исполнение судебных актов на 465,1 тыс. руб. (на 62 %); Управлению имущественных отношений на содержание отдела архитектуры на 591,6 тыс.руб. (на 11 %);  расходы *уменьшены:* на мероприятия в рамках исполнения муниципальной программы "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 51 тыс.руб. (на 10,2%). 2) Раздел *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»: *исключены* из расходной части бюджета в полном объеме ассигнования в размере 100 тыс.руб., предусмотренные на реализацию муниципальной программы "Защита от наводнений населённых пунктов в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы ", в связи с отсутствием средств софинансирования из вышестоящих бюджетов.3) Раздел *«Национальная экономика»* подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» *уменьшены* на 347 тыс.руб. (на 34,7%)ассигнования, предусмотренные на муниципальную программу "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы, подпрограмме "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Лесозаводского городского округа", в связи с сокращением средств софинансирования из краевого бюджета. 4) Раздел *«Жилищно-коммунальное хозяйство»:*подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»: расходы *уменьшены*  на 860,877 тыс.руб. (на 50,7%) на мероприятия муниципальной программы "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы" *;*расходы *увеличены* на мероприятия по подпрограмме "Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы (ремонт дома по ул. Бондарная) на 157,371 тыс.руб. (20,7%);подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»: *уменьшены* расходы на муниципальную программу "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" (в связи с отсутствием средств софинансирования из вышестоящих бюджетов) на 276 тыс.руб. ( 100%).расходы *увеличены:*на ремонт канализационных сетей по ул.Ленинская, Литовская (348,906 тыс.руб.), на гашение кредиторской задолженности по ремонту канализации по ул.Тельмана (284,4 тыс.руб.) - по подпрограмме "Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2017 годы" на 633,3 тыс.руб. (в 1,3 раза);на мероприятия по муниципальной программе "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" подпрограмма "Развитие системы водоснабжения сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2018 годы" - ремонт водопроводных сетей с.Урожайное на 354,6 тыс.руб. (на 66,3%). 5) Раздел  *«Образование»*По подразделу 0701 «*Дошкольное образование»:**1)уменьшены* расходы на проектно-сметную документацию по строительству детского сада на 140 мест по ул. Мира в г. Лесозаводске по муниципальной программе "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", подпрограмме "Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"на 800 тыс.руб. (80%).Контрольно-счетная палата отмечает следующее.Указанная статья расходов с начала года уже трижды подвергается корректировке. *Обоснование* целесообразности предлагаемого сокращения указанных расходов в составе материалов к проекту Решения *не представлено.* С учетом предлагаемых проектом Решения изменений объем бюджетных средств на 2015 год на проектно-сметную документацию по строительству детского сада на 140 мест по ул. Мира в г. Лесозаводске составит 200 тыс.руб. В то же время, стоимость выполненных и подлежащих оплате работ на разработку и утверждение проектно-сметной документации по строительству детского сада на 140 мест по ул. Мира в г. Лесозаводске, согласно муниципального контракта №83 от 04.09.2014, заключенного с ООО СК "ГРАДО", составляет 2 204 176,98 рублей. Указанные средства не предусмотрены в бюджете ЛГО на 2015 год, что приведет к росту кредиторской задолженности бюджета городского округа. Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание, что *для повышения качества исполнения бюджета городского округа, вносимые изменения в решение о бюджете должны быть проанализированы и обоснованны, т.к. принятие необоснованных решений приводит к неэффективным расходам бюджета городского округа.**2)**увеличены* расходы на 8202,8 тыс.руб. на реализацию муниципальной программы "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы". Согласно пояснительной записке, представленной с проектом решения, данные ассигнования предусматриваются на капитальные вложения в связи с реконструкцией здания по ул. Литовская, 37 под дошкольное образовательное учреждение с целью софинансирования краевым средствам субсидий. В этих целях, бюджетные ассигнования с расходов на коммунальные услуги (расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений) в сумме 5410,8 тыс.руб. и с расходов на услуги по содержанию имущества (расходы на устранение дефицита мест в дошкольных образовательных учреждениях) в сумме 2792 тыс.руб. перенесены на капитальные вложения в связи с реконструкцией здания по ул. Литовская, 37.Контрольно-счетная палата отмечает следующее.Для осуществления расходов на капитальные вложения в связи с реконструкцией здания по ул. Литовская, 37 на сумму 8202,8 тыс.руб., источники дополнительных поступлений в бюджет городского округа проектом решения *не предусмотрены.* В составе материалов к проекту Решения, *не представлены обоснования*целесообразности сокращения бюджетных ассигнований на коммунальные услуги на сумму 5410,8 тыс.руб. и на услуги по содержанию имущества на сумму 2792 тыс.руб., а приложено лишь ходатайство МКУ «Управление образования ЛГО» об изменении сводной бюджетной росписи расходов, что осложняет оценку достоверности вносимых изменений в бюджет. По мнению Контрольно-счетной палаты, сокращение расходов на коммунальные услуги приведет к росту кредиторской задолженности бюджета городского округа или к новым корректировкам в утвержденное финансирование бюджетных расходов, поскольку, с учетом предлагаемых проектом Решения изменений, объем бюджетных средств на 2015 год на оплату коммунальных услуг ниже исполненных за 2014 год аналогичных расходов на 2,1%. При недостаточности собственных средств бюджета введение новых расходныхобязательств*, не соответствует положениям бюджетного законодательства* и принципам самостоятельности и сбалансированности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации ( ст. 31, 83 , 86 БК РФ).По подразделу 0705 «*Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* расходы *уменьшены* по муниципальной программе "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы на 80 тыс.руб. (на 58,8%) .По подразделу 0709 «*Другие вопросы в области образования»* бюджетные ассигнования перераспределены с главного распорядителя бюджетных средств администрации городского округа на главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Управление образования ЛГО» (1364,03 тыс.руб.) в связи с изменением структуры администрации городского округа без изменения общей суммы расходов по подразделу.6) Раздел «Культура, кинематография»:По подразделу 0801 «*Культура»:**уменьшены расходы* на комплектование книжных фондов библиотек по муниципальной программе "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" на 293 тыс.руб. (на 96,7%);  производится *увеличение расходов* на гашение кредиторской задолженности за реконструкцию здания под библиотекуна 331,5 тыс.руб.По подразделу 0804 «*Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* расходы *увеличены* МКУ «Управление культуры и спорта ЛГО» в связи с изменением структуры администрации городского округа на 828 тыс.руб. (на 9,5 %).По подразделу 1003 «*Социальное обеспечение населения» уменьшены* расходына социальную поддержку почётных жителей на 134 тыс.руб. ( на 54%). Назначения по расходам на выплату процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам (подраздел *1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»*) *увеличиваются*  на 1000 тыс. руб. (на 28,6 %). Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице.  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***код*** | ***Наименование******главного распорядителя***  | ***Утверждено******на 2015 год******решением о бюджете******от 21.07.2015 №338-НПА*** | ***Проект******Решения*** | ***Изменения******( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| *981* | Контрольно-счетная палата ЛГО | 2489 | 2489 | 0 |
| *982* | МКУ "Управление образования Лесозаводского городского округа" | 470311,7 | 473755,7 | +3444 |
| *983* | Администрация ЛГО | 339946,43 | 355290,05 | +15343,62 |
| *984* | Дума ЛГО | 7103 | 7103 | 0 |
| *985* | Управление имущественных отношений | 14337,99 | 14929,59 | +591,6 |
| *987* | Финансовое управление ЛГО | 9965 | 10965 | +1000 |
| *988* | МКУ "Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа" | 51325,8 | 51860,8 | +535 |
| *995* | МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 23140 | 23140 | 0 |
|  | ***Всего*** | ***918619*** | ***939533*** | ***20914,25*** |

 **3. 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 2015 году». Изменение финансирования муниципальных программ в 2015 году представлено в таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено******на 2015 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" | 500 | 449 | -51 |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 12443,96 | 13096,96 | +653 |
| "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,. | 1369 | 1369 |  |
| "Защита от наводнений населённых пунктов в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы " | 100 | 0 | -100 |
| "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, | 606 | 960,6 | +354,6 |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 173934,88 | 173934,88 |  |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 45404 | 45404 |  |
| "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 17416 | 17345,8 | -70,2 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 6228 | 25062,25 | +18834,25 |
| "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 2276 | 2000 | -276 |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы", | 446543,67 | 447823,67 | +1280 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 63722,8 | 63761,3 | +38,5 |
| «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 150 | 70 | -80 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 9066,5 | 9066,5 |  |
| Всего по муниципальным программам | **779760,81** | **800343,95** | **+20583,14** |

 Изменения вносятся в десять муниципальных программ. В результате программная часть бюджета ЛГО составит 800343,95 тыс.руб., с увеличением на 20583,14 тыс.руб. Расходы на непрограммные направления увеличиваются до 138858 тыс. руб. или на 331,2 тыс. руб. ( увеличение - на исполнение судебных актов на 465,1 тыс.руб., уменьшение - на социальную поддержку почётных жителей на 134 тыс.руб.).**Выводы:** Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 19.12.2014 №244-НПА» Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа рекомендует к рассмотрению с учетом замечаний изложенных в данном заключении. Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |