**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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА»  31.08.2017 г. Лесозаводск № 26  Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа на основании Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 04.12 2012 № 585-НПА, проведена экспертиза доработанного проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 20.12.2016 №567-НПА» (далее – проект решения).  Проект решения с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 18.08.2017.  ***В результате экспертизы установлено*:**  Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2017 год. На плановый период 2018 и 2019 годов общая сумма доходов и расходов бюджета не изменяется.  Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год представлен в следующей таблице:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 20.12.2016 №567-НПА | Утверждено решением Думы ЛГО от 17.04.2017 №604-НПА | Согласно проекту решения | Отклонения | | | в сумме (гр.4-гр.3) | в % | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | Доходы | 700594,7 | 735546,89 | 819842,52 | 84295,63 | 111,5 | | Расходы | 721596,7 | 887749,28 | 972044,91 | 84295,63 | 109,5 | | Дефицит | 21001 | 152202,39 | 152202,39 | - | - |   В результате внесенных изменений в доработанном проекте решения доходы и расходы бюджета увеличиваются на 81295,63 (в первоначальном проекте решения увеличение составляло 66747 тыс. руб.) или на 11,5 (было 9,1%) и 9,5% (было 7,5%) соответственно к утвержденным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета не изменяется и составляет 152202,4тыс. руб. Предусмотренный проектом решения дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ, учитывая суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (132202,4 тыс.руб.).  Проектом решения вносятся также следующие изменения:  - увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, с 348717,89 тыс.руб. до 416471,52 тыс.руб. или на сумму 67753,63 (в первоначальном проекте решения было 14308 тыс.руб.) или на 19,4% (было 4,1%)  - статья 7 «Бюджетные ассигнования из бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» дополняется пунктами 8 и 9 следующего содержания:  «8. Установить, что субсидии организациям на частичное возмещение затрат, предоставляющим населению услуги бань, предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в связи с оказанием услуг, в соответствии с настоящим бюджетом и в порядке, установленном администрацией Лесозаводского городского округа.;  9. Установить, что субсидии организациям на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению и водоотведению, предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат в связи с оказанием услуг, в соответствии с настоящим бюджетом и в порядке, установленном администрацией Лесозаводского городского округа.».  **1. Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**  Анализ вносимых изменений по доходам бюджета городского округа на 2017 год:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 17.04.2017 №604-НПА | Первоначальный проект решения | Доработанный проект решения | Изменение от утвержденного решения | | | в сумме (гр.3-гр.2) | в % (гр.3/гр.2)\*100% | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | **Доходы, всего** | **735546,89** | **802293,89** | **819842,52** | **84295,63** | **111,5** | | Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.: | 386829 | 439268 | 403002 | 16173 | 104,2 | | **Налоговые доходы**, из них: | **350636** | **396534** | **360237** | **9601** | **102,7** | | налог на доходы физических лиц | 260637 | 303357 | 266637 | 6000 | 102,3 | | акцизы по подакцизным товарам | 17895 | 18275 | 18275 | 380 | 102,1 | | земельный налог с организаций | 8302 | 11100 | 11100 | 2798 | 133,7 | | **Неналоговые доходы**, из них: | **36193** | **42734** | **42765** | **6572** | **118,2** | | доходы от арендной платы за земельные участки | 11496 | 16885 | 16885 | 5389 | 146,9 | | прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 2169 | 2321 | 2321 | 152 | 107,0 | | доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов | 2500 | 3500 | 3500 | 1000 | 140,0 | | **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **348717,89** | **363025,89** | **416840,52** | **68122,63** | **119,5** | | субсидии | 13652,42 | 26799,32 | 32421,82 | 18769,4 | 237,5 | | субвенции | 316701,67 | 317862,77 | 317862,77 | 1161,1 | 100,4 | | Иные межбюджетные трансферты | 16770,8 | 16770,8 | 64593,93 | 47823,13 | 385,2 |   Проектом решения доходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год предусматриваются в сумме **819842,52** **тыс. руб.,** с увеличением к ранее утвержденным показателям (735546,89 тыс. руб.) на ***84295,63*** тыс.руб. (было ***66 747 тыс. руб.)*** , в том числе за счет:   1. ***Безвозмездных поступлений*** на сумму ***68122,63 тыс.руб***., которые распределяются на следующие цели:   субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 227,2 тыс.руб.;  субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств краевого бюджета – 11,8 тыс.руб.;  субсидия на софинансирование реализации мероприятий муниципальных программ по формированию - доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения – 409,9 тыс.руб.;  субсидии из краевого бюджета, в том числе источником которых являются средства федерального бюджета, на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в 2017 году – 8498 тыс.руб.;  субсидия за счет средств дорожного фонда Приморского края на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям – 4000 тыс.руб.;  субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния - 1080 тыс.руб.;  субвенция на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 57 тыс.руб.;  субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 24,1 тыс.руб.  С учетом изменений плановый объем безвозмездных поступлений на 2017 год составит 363025,89 тыс. руб., с увеличением к ранее утвержденным показателям (348717,89 тыс.руб.) на 4,1%.  2. ***Неналоговых доходов***на сумму ***6541 тыс. руб.*** (на 18%), в том числе в разрезе источников:  - *доходы от арендной платы за земельные участки* – 5389 тыс. руб. (на 46,9%) – согласно пояснительной записке исходя из оплаты по договорам аренды, заключенным по результатам аукциона, проведенного 23 мая 2017 года;  - *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* – 152 тыс. руб. (на 7%) –исходя из ожидаемого поступления доходов;  - *доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов*– 1000 тыс. руб. (на 40%) - исходя из изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2017 год.  С учетом изменений годовой план по неналоговым доходамна 2017 год составит 42734 тыс. руб., с увеличением к ранее утвержденному показателю (36193тыс.руб.) на 18,1%.  В ходе проведения экспертизы Контрольно-счетной палатой направлен запрос от 13.07.2017 №139 в Управление имущественных отношений о предоставлении обоснований по увеличению плана по доходам от арендной платы за земельные участки в сумме 5389 тыс. руб. Согласно полученной на запрос информации следует, что причиной увеличения плана послужило проведение 5-ти аукционов (24.05.2017 и 04.06.2017) по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для сельскохозяйственного производства в с. Орловка (площадью 3982601 кв.м), с.Курское (10910056 кв.м), с.Ружино (2683841 кв.м), с.Курское (4261343 кв.м), с.Ружино (6370575 кв.м). Годовая арендная плата по 5-ти участкам составляет 5388991 руб. , которая перечислена в бюджет в виде задатка и части платежа по результатам аукциона. В настоящий момент один договор (на сумму 3343214,38 руб.) подписан арендатором, четыре договора – не подписаны (направлены на подпись и на регистрацию).  3) ***Налоговых доходов***на сумму ***45898 тыс. руб.*** (на 13%), в том числе в разрезе источников:  - *налог на доходы физических лиц* (НДФЛ) – 42720 тыс. руб. (на 16,4%) - согласно пояснительной записке исходя из динамики поступлений;  - *акцизы по подакцизным товарам* – 380 тыс. руб. (на 2,1%)-исходя из уточненного прогноза УФК по ПК от 08.06.2017 года ;  - *земельный налог с организаций* – 2798 тыс. руб. (на 33,7%) –исходя из изменения налоговых ставок по земельному налогу, действующих с 01.01.2016.  Проектом решения предлагается увеличить план по ***НДФЛ*** на 2017 год с 260637 тыс.руб. до 303357 тыс.руб. с ростом на сумму 42720 тыс.руб. или на 16,4% к первоначально утвержденным назначениям.  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 2016 год поступило НДФЛ в сумме 256029 тыс. руб., годовой план 280524 тыс.руб. не выполнен (91,3%).  Не принимая во внимание причины, повлекшие невыполнение плана за 2016 год, в проекте решения администрацией Лесозаводского городского округа план по НДФЛ на 2017 год увеличивается дополнительно на 18,5% к фактическому поступлению за 2016 год (256029 тыс. руб.).  При этом, нет объективных причин для увеличения плана по НДФЛ: норматив отчисления НДФЛ, подлежащего зачислению в местный бюджет, на 2017 год не увеличился (остался на уровне 2014 года); индексация окладов служащих государственных и муниципальных учреждений в 2017 году не производится; не созданы новые крупные предприятия. Кроме того, согласно Прогнозу социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы в 2017 году прогнозируется уменьшение занятого в экономике населения на 640 чел.  По данным Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю (письмо от 10.07.2017) уточненный прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет на 2017 год составляет 265031 тыс.руб.,со среднемесячным поступлением налога 22 млн.руб. При утверждении предлагаемой корректировки плана (303357 тыс.руб.), с учетом фактического поступления НДФЛ за 1 полугодие 2017 года (126606 тыс.руб.), среднемесячное поступление налога должно составить 29,5 млн.руб., т.е. на 7,5 млн.руб. в месяц больше.  Контрольно-счетная палата отмечает, что за последние три года прослеживается устойчивая негативная тенденция по неисполнению годового плана по НДФЛ (2014 год- 97%, 2015 год – 87,7%, 2016 год – 91,3%). Основной причиной неисполнения плана по поступлению налоговых платежей по НДФЛ являются предлагаемые администрацией Лесозаводского городского округа корректировки (в сторону увеличения) плана по НДФЛ в необоснованно завышенных объемах, не реальные к исполнению, в результате чего план по НДФЛ значительно выше прогноза поступлений главного администратора доходов по НДФЛ - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю.  Необходимо отметить, что согласно письма Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю от 02.03.2016 №04-4-01/01431 предложено администрации Лесозаводского городского округа и финансовому управлению, во избежание составления и утверждения нереальных для исполнения планов по поступлению налоговых платежей, согласовывать с налоговым органом в письменном виде все корректировки планов по налоговым платежам, с предоставлением пояснений причин и обоснований их расчетами.  Однако пояснительная записка не содержит информации о согласовании с Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю увеличения прогноза поступлений по НДФЛ на 2017 год, а также финансово-экономических обоснований и расчетов по увеличению плана по НДФЛ на 42720 тыс.руб., с указанием категорий налогоплательщиков, по которым планируется повышение поступлений налога на указанную сумму  Исходя из вышеизложенного, в целях соблюдения определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета, который означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, Контрольно-счетная палата считает, что плановый объем доходов от НДФЛ на 2017 год в проекте решения следует утвердить в соответствии с прогнозом поступлений Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю в сумме 265031 тыс.руб.  Планирование доходов от ***земельного налога*** в бюджете городского округа на 2017 год произведено в соответствии с прогнозом главного администратора доходов по налогу – Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю. С учетом предлагаемых проектом решения изменений годовой план ***по земельному налогу с организаций***на 2017 год составит 11100 тыс. руб., с увеличением к ранее утвержденному показателю (8302тыс.руб.) на 33,7%.  Исходя из фактических поступлений земельного налога с организацийза 2016 год (11531 тыс.руб.) увеличение годового плана на 2017 год до 11100 тыс.руб., по мнению Контрольно-счетной палаты, допустимо. При этом, до рассмотрения проекта решения Думой Лесозаводского городского округа администрации городского округа необходимо провести с Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю согласование корректировки увеличения плана на 2017 год по земельному налогу с организаций.  **2. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**  Проектом решения расходную часть бюджета на 2017 год предлагается утвердить в размере 954496,28 тыс. руб. Увеличение расходной части бюджета составит 66747 тыс. руб. или 7,5 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Лесозаводского городского округа № 567-НПА от 20.12.2016 (в редакции №604-НПАот 17.04.2017).  Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2017 года по разделам классификации расходов представлен в таблице:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование раздела** | ***Утверждено*** от 20.12.2016 ***/***  ***вышест. бюджет*** | ***Утверждено*** от 17.04.2017 ***/***  ***вышест. бюджет*** | ***Проект решения/***  ***вышест. бюджет*** | Изменения | | | ***Сумма всего / вышест. бюджет*** | % | | Общегосударственные вопросы | **92609,43**/  4655,43 | **98258,48/** 9888,48 | **101308,58**/  10968,48 | **3050,1**/  1080 | 103,1 | | Национальная оборона | 40 | 40 | 40 | 0 | 0,0 | | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 944 | **14852,3**/  13908,3 | **14852,3**/  13908,3 | 0 | 0,0 | | Национальная экономика | **19688,33/**  538,33 | **19448,33/** 538,33 | **23828,33/**  4538,33 | **4380**/  4000 | 122,5 | | Жилищно-коммунальное хозяйство | **30808,91**/  1,91 | **166034,97/**  134387,97 | **219584,94/**  143124,94 | **53549,97**/  8736,97 | 132,2 | | Образование | **500344**/  299558 | **504606,5**/  303420,5 | **508606,5**/  303420,5 | **+4000** | 100,8 | | Культура, кинематография | **42151** | **42151** | **43151** | **+1000** | 102,4 | | Социальная политика | **13481**/  8619 | **20827/**  16181,7 | **20884,7/**  16238,7 | **+57** | 100,3 | | Физическая культура и спорт | **9030** | **9030** | **9439,93** | **+409,93** | 104,5 | | Средства массовой информации | **2500** | **2500** | **2800** | **+300** | 112 | | Обслуживание государственного и муниципального долга | **10000** | **10000** | **10000** | **0** | 0,0 | | **Всего расходов** | **721596,67/**  **313372,67** | **887749,28/**  478325,28 | **954496,28/**  492633,28 | **66747/**  14308 | **107,5** |   Общий объем расходов 2017 года на сумму 66747 тыс.руб. увеличен за счет объема межбюджетных трансфертов, переданных в бюджет округа - на сумму 14308 тыс.руб., за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета – на сумму 52439 тыс.руб.  Также проектом решения производится перераспределение бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете.  В результате проектом решения предлагается утвердить следующие изменения расходной части бюджета по разделам классификации расходов бюджетов:  **Раздел** **0100 «Общегосударственные вопросы»**  Расходы по разделу проектом решения устанавливаются в размере 101308,58 тыс. руб., что на 3050,1 тыс. руб. (на 3,1 %) больше, чем утверждено решением о бюджете.  Бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение выборов в Думу Лесозаводского городского округа (подраздел 0107) уменьшены на 40 тыс.руб. и составили 440 тыс.руб.  Проектом решения увеличиваются расходы:  1) на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (субвенция) – на 24,1 тыс.руб. С учетом уточнения расходы на данные цели составят 24,1 тыс. руб.;  2) на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния (субвенция) – на 1080 тыс.руб. (на 37,9%). С учетом уточнения расходы на данные цели составят 3930 тыс. руб.;  3) на исполнение судебных актов по искам к Лесозаводскому городскому округу – на 1900 тыс.руб. ( в 2,2 раза). Итого на исполнение судебных актов планируется направить средств местного бюджета 3 379,68 тыс. руб.;  4) на оценку недвижимости – на 86 тыс.руб. (на 2,2%). С учетом уточнения расходы на данные цели составят 3925 тыс. руб.  **Раздел 0400 «Национальная экономика»**  Расходы по разделу увеличиваются на 4380 тыс. рублей (на 22,5 %) и планируются в размере 23828,33 тыс. руб.  Проектом решения увеличиваются расходы:  1) на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям в рамках МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" подпрограмма "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой на 2014-2020 годы» (субсидия за счет средств дорожного фонда Приморского края) на 4000 тыс. руб. С учетом уточнения на реализацию подпрограммы в 2017 году планируется направить 7937,5 тыс. руб.;  2) на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети в рамках МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы и на период до 2025 года» на 380 тыс.руб. (на 3,8%) - за счет увеличения плана по акцизам.    **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  Проектом решения расходы по разделу предлагается утвердить в размере 219584,84 тыс. руб., что на 53549,97 тыс. руб. (на 32,2 %) больше, чем утверждено решением о бюджете.  По разделу уменьшаются расходы на 900 тыс.руб. , предусмотренные на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность. С учетом уточнения расходы на данные цели составят 800 тыс. руб., что является недостаточным для исполнения расходов местного бюджета на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность, которые ежемесячно составляют около 220 тыс.руб. или 2640 тыс.руб. в год. Таким образом, заведомо создаются условия для увеличения кредиторской задолженности городского округа по данному расходному обязательству.  По разделу увеличиваются расходы:  1) на капитальный ремонт муниципального жилого фонда на 500 тыс.руб. (в 2 раза) - за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов. Итого на данные цели планируется направить 1000 тыс.руб.;  2) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках подпрограммы "О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы на 42251,93 тыс. руб. (на 129,2 %) , в том числе на оценку выкупной стоимости жилья -150 тыс.руб., из них за счет: увеличения субсидий из краевого бюджета – 238,93 тыс.руб., увеличения плана налоговых и неналоговых доходов – 41973 тыс.руб., передвижки с подраздела *0107* - 40 тыс.руб. С учетом предлагаемых проектом решения изменений на переселение граждан в 2017 году планируется направить 186876,32 тыс. руб.;  3) на приобретение спецтехники для обслуживания сетей, сооружений централизованного водоснабжения и водоотведения в рамках подпрограммы "Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2019 годы " на 2000 тыс.руб. (в 6,7 раз) ( **новое расходное обязательство)** - за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов.  В ходе проведения экспертизы Контрольно-счетной палатой направлен запрос от 13.07.2017 №139 в Управление имущественных отношений о предоставлении обоснований по расходам на приобретение спецтехники в сумме 2000 тыс. руб. Согласно полученной на запрос информации следует, что увеличение расходов на 2000 тыс.руб. предусмотрены на приобретение автомашины АСМ для МУП «Уссури» в связи с ветхостью имеющейся автомашины АСМ.  Следует отметить, что обоснование цены на автомашину АСМ (например, предложения о продаже ассенизаторских машин б/у и новых) к ответу на запрос не приложено. Таким образом, не ясно, увеличение расходов на 2000 тыс.руб. является полной стоимостью автомашины или частичной. Согласно положениям Бюджетного кодекса РФ контракт заключается в соответствии с планом-графиком и оплачивается в пределах лимитов бюджетных обязательств. В случае, если стоимость автомашины АСМ составляет более 2000 тыс.руб., для проведения процедуры закупки необходимо в бюджете предусмотреть ассигнования в размере полной стоимости автомашины.  4) на субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань – 500 тыс.руб. (**новое расходное обязательство)** - за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов;  5) на субсидии организациям на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению – 500 тыс.руб. (**новое расходное обязательство)** - за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов.  Контрольно-счетная палата отмечает, что расходы в сумме 500 тыс.руб. - на субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань; в сумме 500 тыс.руб. - на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг населению по водоснабжению и водоотведению предусмотрены неправомерно в нарушение ст.65, 83, 86 Бюджетного кодекса РФ.  В Лесозаводском городском округе не приняты муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства муниципального образования на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань, на частичное возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по водоснабжению.  В стадии проектов находятся постановления администрации Лесозаводского городского округа «Об утверждении Порядка предоставления в 2017 году субсидии из бюджета Лесозаводского городского округа организациям, осуществляющим услуги муниципальных бань на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих полных затрат предприятия», «Об утверждении Порядка предоставления в 2017 году субсидии из бюджета Лесозаводского городского округа МУП, оказывающему услуги по осуществлению водоснабжения сел Лесозаводского городского округа, на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих полных затрат предприятия».  Указанные муниципальные правовые акты должны соответствовать требованиям, установленным п.3 ст.78 Бюджетного кодекса РФ, и определять:  категории и (или) критерии отбора юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;  цели, условия и порядок предоставления субсидий;  порядок возврата субсидий в соответствующий бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;  порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий;  положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.  В нарушение требований п. 3 [статьи 78](garantF1://12012604.315) БК РФ в проектах постановлений указанные Порядки не определяют положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.  В Порядке предоставления субсидии организациям, осуществляющим услуги муниципальных бань на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих полных затрат предприятия, не определены категории и (или) критерии отбора производителей услуг, имеющих право на получение субсидий, а также не установлен расчет размера субсидии.  Согласно расчетам, представленным МУП «Уссури», за 2016 год убытки по бане составили в размере 503,2 тыс.руб. , убытки от подвоза воды населению сел составили 524 тыс.руб.  Контрольных или аналитических мероприятий в целях подтверждения наличия убытков, их размера и причин возникновения администрацией городского округа не проводилось.  В ходе экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой истребованы у МУП «Уссури» подтверждающие произведенные расходы документы и выборочной проверкой установлено, что сумма выручки от услуг водоснабжения, указанная в письме предприятия не соответствует выручке, фактически поступившей в кассу. Так, за январь 2016 года в кассу поступила выручка в сумме 50157 руб., по данным письма предприятия - 43907 руб., отклонение - 6250 руб., за март 2016 года согласно письма предприятия доходы от подвоза воды составили 86989,3 руб., фактически в кассу предприятия поступило 113555,31 руб., т.е. на 26566 руб. больше. В феврале и июне 2016 года выручка по данным кассовых приходных ордеров меньше, чем указана выручка в письме предприятия (февраль : касса- 40522 руб., письмо – 48016 руб., июнь: касса- 39753 руб., письмо – 43673 руб.).  Учет фактических расходов по видам оказываемых услуг (водоснабжение, баня) на предприятии не ведется.  Расходы за услуги Примтеплоэнерго на сумму 1568,4 тыс.руб., указанные в расчете убытков МУП «Уссури» по услугам бани, не отражены в бухгалтерском учете предприятия (по расчетам с поставщиками и в составе кредиторской задолженности) и в ходе проверки подтверждающие документы не представлены.  Первичными документами также не подтверждаются другие расходы, указанные в расчете убытков по бане: завышены расходы за дрова на сумму 100 тыс.руб. (факт - 44 тыс.руб., расчет -144 тыс.руб.), за услуги ОАО «Электросервис» - на 32 тыс.руб. (факт - 63 тыс.руб., расчет -95 тыс.руб.).  Как показали результаты контрольного мероприятия бухгалтерский учет МУП «Уссури» ведется с нарушением действующего законодательства, часть первичных документов отсутствует. Таким образом, данные бухгалтерского учета МУП «Уссури» не подтверждают суммы убытков от услуг бани и от услуг по водоснабжению сел.  6) на обеспечение мероприятий в рамках подпрограммы "Формирование современной  городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2017 год" на сумму 8061,3 тыс. руб. (субсидия из краевого бюджета в сумме 8498 тыс.руб.; уменьшены расходы из местного бюджета в сумме 436,68 тыс.руб. ). Итого на данные цели планируется направить 8861,35 тыс.руб.;  7) на реализацию подпрограммы "Благоустройство Лесозаводского городского округа на 2014-2019 годы " на 636,7 тыс.руб. (на 13,3%). Всего с учетом изменений на реализацию подпрограммы планируются расходы в размере 5425,68 тыс.руб. По подпрограмме увеличиваются расходы на мероприятия по проведению экспертизы сметной документации – 100 тыс. руб., на мероприятия по сносу аварийных деревьев - 236,7 тыс. руб., на праздничные мероприятия - 100 тыс. руб.  **Раздел 0700 «Образование»**  Бюджетные ассигнования по разделу увеличены на 4000 тыс. руб. (на 0,8 %) на реализацию МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" и планируются в размере 508606,5 тыс. руб. , в том числе:  расходы на дошкольное образование увеличены на 2000 тыс. рублей (на 1,2 %). С учетом уточнения расходы на дошкольное образование составят 171238,1 тыс. руб.;  расходы на общее образование увеличены на 2000 тыс. руб. (на 0,7 %) и планируются проектом решения в размере 306580,4 тыс. руб.  Средства бюджета планируется направить на обеспечение деятельности учреждений образования (оплата коммунальных услуг).  **Раздел 0800 «Культура, кинематография»**  Расходы по разделу проектом решения предлагается утвердить в сумме 43151 тыс. руб., что на 1000 тыс. руб. (на 2,4 %) больше, чем утверждено решением о бюджете. По разделу на 1000 тыс. руб. увеличиваются бюджетные ассигнования на реализацию МП "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы". Средства бюджета планируется направить на обеспечение деятельности учреждений культуры (оплата коммунальных услуг).  **Раздел 1000 «Социальная политика»**  Расходы по разделу увеличиваются на 57 тыс. руб. (на 0,3 %) и планируются в размере 20884,7 тыс. руб. По разделу увеличиваются бюджетные ассигнования на расходы по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (субвенции из краевого бюджета) на 57 тыс. руб. (0,5%). С учетом проекта решения на данные цели планируется направить 11107 тыс. руб.  **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**  Проектом решения расходы по разделу на 2017 год планируются в объеме 9439,93 тыс. руб., что на 409,93 тыс. руб. (на 4,5 %) больше, чем утверждено решением о бюджете. Увеличиваются расходы за счет средств субсидии из краевого бюджета на реализацию МП "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы" подпрограмма "Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы".  **Раздел 1200 «Средства массовой информации»**  Проектом решения расходы по разделу на 2017 год планируются в объеме 2800 тыс. руб., что на 300 тыс. руб. (на 12 %) больше, чем утверждено решением о бюджете. Увеличиваются расходы за счет средств местного бюджета по подразделу«Телевидение и радиовещание» на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации. С учетом проекта решения на данные цели планируется направить 1150 тыс. руб.  **Выводы:**  1. Увеличение плана по НДФЛ на общую сумму 42720 тыс. руб. не соответствует определенному ст. 37 Бюджетного кодекса РФ принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, т.к. предлагаемая корректировка не обоснована расчетами и не согласована с главным администратором данного вида доходов -Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.  2. Расходы на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность согласно проекта решения уменьшаются на 900 тыс.руб. и составят 800 тыс. руб., что является недостаточным объемом финансирования и заведомо создает условия для увеличения кредиторской задолженности городского округа по данному расходному обязательству.  3. Новые расходные обязательства бюджета городского округа в сумме 500 тыс.руб. – на субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань; в сумме 500 тыс.руб. – на субсидии МУП, оказывающему услуги по осуществлению водоснабжения сел, предусмотрены неправомерно, в отсутствие утвержденных муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства муниципального образования на эти цели. Кроме того, данные бухгалтерского учета МУП «Уссури» не подтверждают указанные в письме предприятия суммы убытков от услуг бани и от услуг по водоснабжению сел.  4. Расходы на приобретение автомашины АСМ в сумме 2000 тыс.руб. не обоснованы (стоимость машины). Согласно положениям Бюджетного кодекса РФ контракт заключается в соответствии с планом-графиком и оплачивается в пределах лимитов бюджетных обязательств, поэтому для проведения процедуры закупки в бюджете должна быть запланирована полная стоимость автомашины.  Контрольно-счетная палата обращает внимание, что введение новых расходных обязательств при недостаточности собственных средств бюджета, при отсутствии дополнительных поступлений в бюджет и приналичии муниципального долга в сумме 98674 тыс. руб., не соответствует положениям бюджетного законодательства, принципам самостоятельности и сбалансированности бюджетов бюджетной системы РФ.  При рассмотрении проекта решения Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Лесозаводского городского округа предложить администрации Лесозаводского городского округа доработать проект решения:  1. Плановый объем доходов от НДФЛ на 2017 год установить в сумме 265031 тыс.руб. (по расчетам налогового орагана).  2. Исключить расходы: 500 тыс.руб. – на субсидии на частичное возмещение затрат за услуги бань; 500 тыс.руб. – субсидии на частичное возмещение затрат по осуществлению водоснабжения сел.   1. Не уменьшать на 900 тыс.руб. объем финансирования на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность. 2. Представить обоснование расходов на приобретение автомашины АСМ.   Председатель Контрольно-счетной палаты  Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |