**Заключение №34 от 12.12. 2014г**

**Приморский край**

**Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа**

12.12.2014 г. Лесозаводск №34

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 08.12.2014 г.

**1. Доходная часть бюджета** Лесозаводского городского округа на 2014 год сокращена на 3876,631 тыс. рублей (приложение 1 к пояснительной записке) за счёт:

1.1 сокращения налоговых и неналоговых доходов бюджета, а именно по налогу на доходы физических лиц с учетом ожидаемых поступлений до конца текущего года на 6810 тыс. рублей;

1.2 увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета в сумме 2933,369 тыс.рублей, в том числе:

1.2.1 увеличения субсидий на 3172,275 тыс.рублей, из них:

- 600 тыс.рублей - на обеспечение земельных участков, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, инженерной инфраструктурой (постановление Администрации Приморского края от 28.11.2014г. № 490-па);

- 2572,275 тыс.рублей - намероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на (постановление Администрации Приморского края от 19.11.2014г. № 472-па);

1.2.2 сокращения иных межбюджетных трансфертов на 238,906 тыс. рублей, а именно:

на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг иные межбюджетные трансферты сокращены на 352, 507 тыс.рублей (постановление Администрации Приморского края от 26.11.2014г. № 484-па);

на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки иные межбюджетные трансферты увеличены на 113,601 тыс.рублей (постановление Администрации Приморского края от 17.11.2014г. № 463-па).

Исходя из представленной таблицы сведения об исполнении бюджета ЛГО и ожидаемые исполнения под большим вопросом ожидаемое исполнение по неналоговым доходам бюджета ( за декабрь 19556 тыс. руб.), а особенно доходы от реализации имущества.

**2. Расходная часть бюджета городского округа** на 2014 год сокращена на 4098,631 тыс.рублей (приложение 2 к пояснительной записке)

**Функциональная классификация расходов** претерпела следующие изменения:

**0100 « Общегосударственные расходы»** Общая сумма по разделу увеличилась на 2405,76 тыс. руб. и составила 90350,57 тыс. руб., в том числе:

-0102 9999101 +30 тыс. руб.

-0103 9999102 +21 тыс. руб.; 01039999103 +31 тыс. руб.

-0106 9999103 +55 тыс. руб.( финуправление)

-0106 9999105 -270,87 тыс. руб.( ксп аппарат); 0106 9999106 +114,87 тыс. руб.

-0104 999000 -20 тыс. руб. По главному распорядителю администрация уменьшены расходы по статье 9999103 закупка товаров, работ и услуг на 123 тыс. руб. и составляет по проекту 83 тыс. руб. ( было 206 тыс. руб.) и увеличены на 103 тыс. руб. назначения на выплату з/ платы главе администрации **. Изменения по подразделу 0104**

**не отражены в таблице изменений приложение №2 Перемещение назначений по КСП также в таблице изменений №2 отражены неверно.**

**Подраздел 0113 « Другие общегосударственные вопросы»** увеличение на +2444,77 тыс. руб. Общая сумма по подразделу составила 45978,44 тыс. руб.

- по муниципальной программе "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" сокращены бюджетные ассигнования на 50 тыс.рублей;

-на 2219,76 тыс. руб. увеличены назначения по программе « Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2014-2017 годы. Субсидия из краевого бюджета на мероприятия по созданию многофункциональных центров 2572, 275 тыс. руб. (постановление Администрации Приморского края от 19.11.2014№472-па)

- иные межбюджетные трансферты на создание и развитие сети многофункциональных центров в соответствии с постановлением от 26.11.2014 № 484-па сокращены на 352,507 тыс. руб.

- на 275 тыс. руб. увеличены назначения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений Лесозаводского городского округа. Сумма назначений составила -34114,59 тыс. руб. Указанное увеличение отражено также по КБК 0113 Ц. ст. 9999103- увеличены назначения на з/плату Управления имущественных отношений+70 тыс. руб.. по КБК 0113 9999007 +185 тыс. руб. увеличены назначения УИО на содержание муниципального имущества и на 20 тыс. руб. увеличены назначения на расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами. **Последнее изменение не отражено в приложении 2 Изменение расходной части бюджета.**

Произведены внутренние перемещения расходов на создание и обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

**Раздел 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** Сумма назначений уменьшена на 500 тыс. руб. по муниципальной программе "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 2014-2017 годы", подпрограмме "Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы"

**Раздел 0400 Национальная экономика** Сумма назначений уменьшена на 1263,8 тыс. руб.:

**-подраздел 0405** назначения уменьшены на 57 тыс. руб. по отделу сельского хозяйства;

-**подраздел 0409 назначения** уменьшены на 521,8 тыс. руб. в том числе

-по муниципальной программе « Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2014-2017 годы и на период до 2025 года назначения уменьшены на 300 тыс. руб., в том числе с Ц.СТ 0899320 капитальный ремонт дорог общего пользования ЛГО сняты назначения в сумме -1806,61 тыс. руб. и увеличены назначения по статье 0899319 текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети на 1506,61 тыс. руб.

«- по муниципальной программе "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, подпрограмме "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшения жилищных условий указанной категории граждан" на 2014-2017 годы средства на проектирование дорог на 221,8

**-подраздел 0412**назначения уменьшены на 685 тыс. руб., в том числе по МП «- по муниципальной программе "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, подпрограмме "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой и для снижения затрат на строительство жилых домов и улучшения жилищных условий указанной категории граждан" на 2014-2017 годы средства на планировку территории – на 500 тыс.рублей;

-на 185 тыс. руб. уменьшены назначения по КБК 0412 9999008 мероприятия по землеустройству и землепользованию.

**Раздел 0500Жилищно-коммунальное хозяйство** назначения по разделу уменьшены на 4993 тыс. руб. :

- **подраздел 0501Жилищное хозяйство** назначения уменьшены на 2169 тыс. руб. ,

- в том числе средства субсидий по муниципальной программе "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы ", подпрограмме "О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы уменьшены на – 3800 тыс.рублей,

- на1631 тыс.рублей увеличены назначения по муниципальной программе "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " подпрограмме "Капитальный ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах, выбравших форму управления - управление управляющей организацией, товариществом собственников жилья либо жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, с привлечением средств бюджетов всех уровней на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы".

- **подраздел 0502 Коммунальное хозяйство** назначения уменьшены на 2381 тыс. руб., в том числе :

- по муниципальной программе «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы», мероприятия по капитальному ремонту тепловых сетей уменьшены на 2326 тыс.рублей; из них уменьшены назначения на 1630 тыс. руб.по мероприятию капитальный ремонт тепловых сетей, на 696 тыс. руб. уменьшены назначение на разработку схемы теплоснабжения.

-по муниципальной программе "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " подпрограмме "Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой на 2014-2017 годы" назначения уменьшены на 1255 тыс.рублей ( приобретение землеройной техники)

- по муниципальной программе "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства назначения увеличены на 1200 тыс. руб., в том числе 600 тыс. руб. субсидии из вышестоящего бюджета и 600 тыс. руб. средства местного бюджета.

**-подраздел 0503 Благоустройство** назначения уменьшены на 500 тыс. руб., в том числе по программе « Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в ЛГО на 2014-2016 годы» на 500 тыс. руб.

**- подраздел 0505 Другие вопросы в области ЖКХ** назначения увеличены на 57 тыс. руб. в том числе на заработную плату на 82 тыс. руб .( добавлено +57 тыс. руб. и 25 тыс. руб. перенесено с закупок товаров, работ , услуг)

**Раздел 0700 Образование** назначения по разделу увеличены на 765 тыс. руб.

**-подраздел0701 Дошкольное образование** – уменьшен на 2129 тыс. руб.в том числе:

- на 2200 тыс. руб. уменьшены назначения на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений

-полностью сняты назначения с мероприятия укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений 1462 тыс. руб.

-на 1533 тыс. руб. увеличены назначения на з/плату.

**подраздел0702 Общее образование** назначения увеличены на 2294 тыс. руб.

- по программе « Развитие образования» назначения увеличены на 1529 тыс. руб. :

- подпрограмма «Развитие системы общего образования +38 тыс. руб, из них расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений увеличены на 500 тыс. руб.; укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений уменьшены на 360 тыс. руб.; мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений уменьшены на 102 тыс. руб.

- подпрограмма « Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЛГО на 2014-2017 годы» назначения увеличены на 1491 тыс. руб. в том числе мероприятия по обеспечению безопасности уменьшены на 55 тыс. руб., назначения на з/ плату увеличены на 1546 тыс. руб.

-по программе « Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО на 2014-2017 годы увеличение +765 тыс. руб. за счет увеличения з/платы МБУ «ДМШ» на 595тыс.руб., МБУ « ДХор. Ш» на 170 тыс. руб.

**подраздел0709 Другие вопросы в области образование** назначения увеличены на 600 тыс. руб., из них 300 тыс. руб. на з/плату и 300 тыс. руб. на закупку товаров , работ и услуг.

**Раздел 0800 Культура, кинематография**. Назначения увеличены на 113,601 тыс. руб.

-на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки иные межбюджетные трансферты

- произведены внутренние перемещения между отдельными целевыми статьями, не приводящие к увеличению назначений по подразделу 0801.

**Раздел 01100 Физическая культура и спорт.** Бюджетные назначения уменьшены на 983 тыс. руб., в том числе на 614 тыс. руб. уменьшены расходы на содержание Спортивного центра, 169 тыс. руб. сняты назначения с мероприятия обеспечение безопасности, на 200 тыс. руб. уменьшена сумма субсидий.

**Раздел 01300 Обслуживание государственного и муниципального долга.**

Назначения увеличены на 356,8 тыс. руб.

Общая сумма расходов составила 873245,86 тыс. руб.

**Приложение №5 Муниципальные программы**

**0300**. Неверно указана сумма по программе «Защита населения и территории ЛГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» на 2014-2016 годы. Должна стоять **сумма 600 тыс. руб. ( указано1100 тыс. руб.) В соответствии с функциональной классификацией по КБК 0309 0700000-600 тыс. руб.**

Общая сумма по программам 2014года составит 732014,46 тыс. руб. Уменьшена на 4749,46 тыс. руб.

**Изменения в приложении ведомственная классификация 2014 год**

1Контрольно-счетная палата -2375тыс. руб. Изменения-(-156тыс. руб.)

2.Муниципальное казенное учреждение « Центр финансово-хозяйственного и методического обеспечения учреждений образования»- проектная сумма назначений 456883,08 тыс. руб. (0 тыс. руб.)

3.Администрация ЛГО-359683,81 тыс. руб. ( уменьшение на 3251,43 тыс. руб.)

4Управление имущественных отношений проектная сумма 9870,17 тыс. руб. (уменьшение на 1185 тыс. руб.)

5.Финансовое управление -8485,8 тыс. руб. (+411 тыс. руб.)

6.Дума ЛГО-6674 тыс. руб.( +82 тыс. руб.)

7. МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры и спорта ЛГО»-8430 тыс. руб. (0тыс. руб.)

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

Общая сумма изменений -4098,43 тыс. руб.

Представленным проектом изменена программа муниципальных внутренних заимствований. Планируется привлечь 20000 тыс .руб. кредитных ресурсов . По предыдущему решению 25000 тыс. руб.

**3**. После внесения вышеуказанных изменений общие параметры бюджета Лесозаводского городского округа на 2014 год составят:

доходы – 826913,56 тыс. рублей,

расходы – 873245,86 тыс. рублей,

дефицит – 46332,3 тыс. рублей, или 10 % (без остатков средств вышестоящего бюджета за 2013 год) от общего объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу;

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