**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»

26.05.2016 г. Лесозаводск № 12

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 13.05.2016.

Администрация Лесозаводского городского округа ***не******представила*** финансово-экономические обоснования и расчеты с проектом решения, что не позволяет в полной мере оценить обоснованность предлагаемых изменений.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа анализировала данный проект решения с точки зрения:

- соответствия действующему законодательству;

- реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;

- целесообразности внесения изменений.

Представленный на экспертизу проект решения разработан в связи с необходимостью:

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

- корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета.

Рассмотрев представленный проект решения Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов вносятся второй раз.

Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2016 год, а именно:

- увеличение доходной части на 10265,3 тыс. руб. или на 1,4% к утвержденным бюджетным назначениям;

- увеличение расходной части на 69989,9 тыс. руб. или на 9,2% к утвержденным бюджетным назначениям;

В результате внесенных изменений дефицит бюджета составит ***82149***тыс. руб. , что на 59725 тыс.руб. больше объема, утвержденного в бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год (утвержденный показатель -22424 тыс.руб.). Дефицит бюджета соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ , учитывая суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источниками финансирования дефицита местного бюджета в 2016 году определены кредиты от кредитных организаций в сумме 22000 тыс.руб., изменение суммы остатков средств на едином счете бюджета в сумме 60148,6 тыс.руб.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 04.02.2016 №453-НПА | Согласно проекту решения | Отклонения | |
| в сумме (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 738021,7 | 748287 | 10265,3 | 101,4 |
| Расходы | 760445,7 | 830435,6 | 69989,9 | 109,2 |
| Дефицит | 22424 | 82149 | 59724,6 | в 3,7 раза |

Проектом решения также вносятся следующие изменения:

- изменяется предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2016 год, а именно увеличивается в сумме 3500 тыс. руб. и составит 8500 тыс. руб.;

- изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящего бюджета в 2016 году, а именно увеличивается на 10265,3 тыс.руб. и составит 334978 тыс.руб.

В Приложение №1 к бюджету «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год» вносятся изменения в части увеличения источников финансирования дефицита в общей сумме 59724,6 тыс. руб. за счет увеличения изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

С учетом предлагаемых проектом решения изменений объем бюджетных ассигнований ***дорожного фонда*** увеличивается до ***26460,04 тыс.руб.*** в связи с распределениемсубсидии издорожного фонда Приморского края – 5000 тыс.руб., увеличением средств из местного бюджета -3750 тыс.руб.

В тоже время, увеличение объема ***дорожного фонда*** влечет изменение статьи 5 «Дорожный фонд Лесозаводского городского округа» Бюджета Лесозаводского городского округа (от 22.12.2015 №415-НПА). Однако, объем бюджетных ассигнований ***дорожного фонда*** на 2016 год, отраженный в статье 5 Бюджета Лесозаводского городского округа в сумме ***17710 тыс.руб.,*** проектом решения ***не корректируется.***

1. **Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Проектом решения доходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2016 год увеличиваются с 738021,7 тыс. руб. до ***748287 тыс. руб.*** Внесение изменений в доходную часть бюджета связано с увеличением объема ***безвозмездных поступлений*** от других бюджетов бюджетной системы РФ (субсидии из краевого бюджета) на сумму ***10265,3 тыс. руб.,*** в том числе:

*- на мероприятия по созданию многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг –* 414,5 тыс.руб.,

*- на поддержку муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства –* 145 тыс.руб.,

*- на содержание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг –* 203,7 тыс.руб.,

*- на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры –* 4502,1 тыс.руб*.,*

*- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края –* 5000 тыс.руб.

Проектом решения изменения в ***налоговые и неналоговые доходы*** бюджета не вносятся. Между тем, согласно отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа на 01.04.2016 годовой план по ряду доходных источников бюджета уже перевыполнен: единый сельскохозяйственный налог - при плане на год 1151 тыс. руб. за 1 квартал 2016 года поступило 1649 тыс. руб. (143,3%), ; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – при плане 697 тыс.руб. поступило 1026 тыс.руб. (147,1%), ; платежи при пользовании природными ресурсами – при плане 533 тыс.руб. поступило 556 тыс.руб. (104,2%).

С целью соблюдения норм статьи 37 Бюджетного кодекса РФ (реалистичность расчетов доходов и расходов бюджета) ***необходима корректировка*** годовых плановых показателей бюджета  *(на общую сумму* ***850 тыс.руб.***).

1. **Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Согласно проекту решения ***расходы*** бюджета Лесозаводского городского округа на ***2016 год*** составят ***830435,6 тыс. руб.***

Общая сумма расходов увеличена на ***69989,9 тыс.руб.,*** в том числе:

- за счет средств субсидий из краевого бюджета на сумму 10265,3 тыс. руб.;

- за счет возврата остатков средств субсидий из краевого бюджета на переселение их аварийного жилья, не использованных в 2015 г. на сумму 59 724,6 тыс. руб.

Дополнительные средства из краевого бюджета в сумме 69989,9 тыс. руб. отражены в расходной части бюджета с соблюдением целевого направления их использования.

В соответствии с Приложением № 3 проекта решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета ЛГО», вносятся изменения в части муниципальных программ и непрограммных направлений расходов.

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

( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **Наименование раздела** | Утверждено решением Думы ЛГО от 04.03.2016 №453-НПА | Согласно проекту решения | Предлагаемые изменения | |
|  |  |  |  | сумма | % |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | 96607,33 | 99315,57 | 2708,24 | 2,8 |
| *0104* | *Функционирование...местных администраций* | *38107* | *36495,5* | *-1611,5* | *-4,2* |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *44623,4* | *48943,2* | *4319,8* | *9,7* |
| **0200** | Национальная оборона | 60 | 60 | 0 | 0,0 |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1244 | 1244 | 0 | 0,0 |
| **0400** | Национальная экономика | 21382,77 | 30307,78 | 8925,01 | 41,7 |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 67471,56 | 122328,22 | 54856,66 | 81,3 |
| *0501* | *Жилищное хозяйство* | *51100* | *103824,56* | *52724* | *103,2* |
| *0502* | *Коммунальное хозяйство* | *4524* | *8656,1* | *4132,1* | *91,3* |
| *0503* | *Благоустройство* | *11845* | *9845* | *-2000* | *-16,9* |
| **0700** | Образование | 503580 | 503580 | 0 | 0,0 |
| **0800** | Культура, кинематография | 43990 | 43990 | 0 | 0,0 |
| **1000** | Социальная политика | 10917 | 10917 | 0 | 0,0 |
| **1100** | Физическая культура и спорт | 8093 | 8093 | 0 | 0,0 |
| **1200** | Средства массовой информации | 2100 | 2100 | 0 | 0,0 |
| **1300** | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5000 | 8500 | 3500 | 70,0 |
|  | **Всего расходов** | **760445,66** | **830435,58** | **69989,92** | **9,2** |

По предложениям главных распорядителей бюджетных средств осуществлено перераспределение бюджетных ассигнований.

Согласно пояснительной записки к проекту решения ***увеличение*** бюджетных ассигнований за счет местного бюджета составляет ***9870 тыс.руб.***

Следует отметить, что ***пояснительная записка не соответствует*** приложению №3 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета ЛГО», согласно которого увеличение бюджетных ассигнований за счет местного бюджета составляет ***11496,5 тыс.руб. :***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | **Сумма, тыс. руб.** | |
| **Пояснительная записка** | **приложение №3 к проекту** |
| ***Муниципальная программа*** "Экономическое развитие Лесозаводского  городского округа" на 2014-2019 годы, в том числе: | ***+4620*** | ***+4620*** |
| ***-*** *на процентные платежи по муниципальному долгу* | *+3500* | *+3500* |
| ***-*** *на содержание многофункционального центра* | *+1120* | *+1120* |
| ***Муниципальная программа*** "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года *(капитальный ремонт дорог общего пользования)* | ***+ 4250*** | ***+4250*** |
| ***Муниципальная программа***  «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан…», подпрограмму «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда» - *проектные и другие работы по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счёт средств местного бюджета* | ***0*** | ***+15*** |
| ***Непрограммные расходы*** *- исполнение судебных актов* | ***+ 1000*** | ***+2581,5*** |
| ***Непрограммные расходы*** *- генплан* | ***0*** | ***+30*** |
| **Итого увеличение расходов** | ***+9870*** | ***+11496,5*** |

Проектом решения увеличиваются ассигнования на расходы ***дорожного фонда*** на ***4250 тыс.руб.,*** в том числе: в сумме ***1250 тыс.руб.*** - софинансирование из местного бюджета краевым субсидиям на капитальный ремонт дорог общего пользования; ***3000 тыс.руб.–*** субсидии из местного бюджета на капитальный ремонт дорог общего пользования.

С учетом изменений объем ***дорожного фонда*** на 2016 год составит в сумме ***26460,04 тыс. руб.***, что на ***3750 тыс.руб***. больше суммы прогнозируемого годового объема доходов от акцизов (17710 тыс.руб.) и средствраспределенной *Постановлением от 12.04.2016 №141-па* субсидии за счет дорожного фонда Приморского края (5000 тыс.руб.)*.* Порядок формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 № 36-НПА. Кроме акцизов, обязательно учитываемых при формировании дорожного фонда, в составе иных доходов дорожного фонда предусмотрены 7 дополнительных видов поступлений. В проекте решения не указан вид дополнительных поступлений, увеличивающий объем дорожного фонда в сумме 3750 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке ***сокращение расходов*** местного бюджета предусмотрено на сумму ***9870 тыс.руб.***

Следует отметить, что ***пояснительная записка не соответствует*** приложению №3 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета ЛГО», согласно которого сокращение бюджетных ассигнований за счет местного бюджета составляет ***11496,5 тыс.руб.:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | **Сумма, тыс. руб.** | |
| **Пояснительная записка** | **приложение №3 к проекту** |
| ***Муниципальная программа***  «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан…», подпрограмму «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда» | ***- 7000*** | ***-7015*** |
| ***Муниципальная программа*** «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 – 2017 годы | ***- 370*** | ***-370*** |
| ***Муниципальная программа*** «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 – 2017 годы *«(подпрограмма «Благоустройство Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы»)* | ***- 2000*** | ***-2000*** |
| ***Муниципальная программа*** «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2014 – 2017 годы и на период до 2025 года *(безопасность дорожного движения)* | ***-500*** | ***-500*** |
| ***Непрограммные расходы -*** *на обеспечение функций главы администрации* | ***0*** | ***-23,3*** |
| ***Непрограммные расходы –*** *расходы на выплату персоналу муниципальных органов (администрация)* | ***0*** | ***-1588,2*** |
| **Итого сокращение расходов** | ***-9870*** | ***-11496,5*** |

***Сокращение*** бюджетных ассигнований производится в отсутствие измененных муниципальных программи ***не подтверждено*** документами и расчетами, свидетельствующими о том, что потребность в бюджетном финансировании в сокращаемых объемах отсутствует.

Подпрограмма «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда» - с начала года повторно подвергается корректировке. Первым изменением в бюджет увеличение расходов на сумму 45300 тыс.руб. администрацией городского округа обосновывалось необходимостью соблюдения доли местного бюджета для софинансирования программы средствам из вышестоящих бюджетов.

Проектом решения сокращаются расходы за счет местного бюджета на сумму ***7015 тыс.руб.***.

Контрольно-счетная палата предлагает представить расчет объема бюджетных ассигнований из местного бюджета, необходимого в 2016 году для софинансирования программы средствам из вышестоящих бюджетов, с учетом предлагаемого сокращения расходов.

По муниципальной программе"Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе на 2014 - 2017 годы»объем финансирования на 2016 год из местного бюджета проектом решения сокращается на ***370 тыс.руб***. и составит 1130 тыс.руб. ***-*** в размере доли местного бюджета (20%) для софинансирования на капитальный ремонт тепловых сетей субсидиям из краевого бюджета (4502,1 тыс.руб.) Проектом решения в полном объеме сокращается финансирование по двум мероприятиям:

*- экспертиза сметной документации тепловых сетей в сумме* ***100 тыс.руб.,***

*- прокладка кабельной линии электроснабжения котельной №1*в сумме***274,5 тыс.руб.***

Следует отметить, что изменения в программувнесены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от **12.05.2016** **№541**,  согласно которых объем финансирования программы составляет 1500 тыс.руб. и соответствует утвержденному решению о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год.

По подпрограмме "Благоустройство Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" **-** сокращаются расходы на ***2000 тыс.руб.*** или на 28,6% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований (6985 тыс.руб.).

Помуниципальной программе"Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года - сокращаются расходы на мероприятие *повышение уровня* *безопасности дорожного движения* – на сумму ***500 тыс.руб.*** или на 20% ( с 2500 тыс.руб. до 2000 тыс.руб.). [Постановлением  администрации Лесозаводского городского округа от **10.02.2016**](http://mo-lgo.ru/documents/?mode=edit&list_id=46&section_id=0&element_id=5606&list_section_id=) **№123** в муниципальную программу внесены изменения согласно которых  объем финансирования мероприятия *повышение уровня* *безопасности дорожного движения* составляет 2500 тыс.руб. и соответствует утвержденному решению о бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год.

На непрограммные расходы проектом решения ***сокращаются*** расходы в общей сумме***1611,5 тыс.руб.*** *-* на *оплату труда главе администрации (23,3 тыс.руб.)* и *персоналу администрации (1588,2 тыс.руб.).* Администрацией с проектом решения не представлены документы, подтверждающие проведение мероприятий по сокращению штата или уменьшению заработной платы работникам, позволяющие сократить расходы на оплату труда в сумме***1611,5 тыс.руб***.

1. **Муниципальные программы**

Предлагается увеличение расходов 2016 года на реализацию ***муниципальных* *программ*** на 68989,9 тыс. руб., в том числе: увеличение по 4 программам на 70989,9 тыс. руб. и уменьшение по 1 программе на 2000 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 | 12115 | 17498,2 | +5383,2 |
| "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 | 1244 | 1244 | 0 |
| "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы, | 379 | 379 | 0 |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы, | 51300 | 104024,6 | +52724,6 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 16710 | 25460 | +8750 |
| "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 14845 | 12845 | -2000 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 1500 | 5632,1 | +4132,1 |
| "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", | 458106 | 458106 | 0 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 65187 | 65187 | 0 |
| «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 50 | 50 | 0 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 8093 | 8093 | 0 |
| Всего по муниципальным программам | **631703** | **700692,9** | **+68989,9** |

В Контрольно-счетную палату не предоставлялись проекты постановлений администрации Лесозаводского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы, по которым, согласно проекта решения, изменяются объемы финансирования.

**Выводы:**

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Лесозаводского городского округа при рассмотрении проекта 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», учесть замечания, изложенные в заключении и предложить администрации Лесозаводского городского округа:

откорректировать объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа на 2016 год, отраженный в статье 5 Бюджета Лесозаводского городского округа,

представить обоснования по сокращению бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным расходам, в целях принятия новых и увеличения существующих видов расходных обязательств городского округа, предусмотренных проектом решения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф.