**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Информация ко второму чтению**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа**

**«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2016 год и**

**плановый период 2017 и 2018 годов»**

№26 28.11.2016

По сравнению с проектом бюджета, представленным в Контрольно-счетную палату к первому чтению, **доходы бюджета** Лесозаводского городского округа уменьшены:

на 2017 год на сумму 21999,5 тыс. руб. , на 2018 год на сумму 21944,5 тыс. руб., на 2019 год на сумму 21944,5 тыс. руб.

Изменение доходов обусловлено:

1) Уменьшением объема безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края в бюджет городского округа на 2017-2019 годы на основании проекта закона о краевом бюджете, в том числе: на 2017 год – в сумме 22016,5 тыс. руб., 2018 год – 21944,5 тыс.руб., на 2019 год – на 21944,5 тыс.руб.

2) Увеличением налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа.

При разработке проекта бюджета во втором чтении учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты по корректировке налоговых и неналоговых доходов, изложенные в заключении от 03.11.2016 №21, в том числе:

на 2017 год – увеличены налоговые и неналоговые доходы: от государственной пошлины (+ 100 тыс.руб.); от аренды имущества (+ 500 тыс.руб.); от продажи земельных участков (+135 тыс.руб.); от части прибыли МУП (+75 тыс.руб.); уменьшены доходы : ЕСХН (-254 тыс.руб.); плата за негативное воздействие на окружающую среду (-1026 тыс.руб.);

на 2018 и 2019 годы – увеличены доходы: от государственной пошлины (+100 тыс.руб.); от аренды имущества (+500 тыс.руб.); от продажи земельных участков (+135 тыс.руб.); доходы от прибыли МУП (+80 тыс.руб. и +90 тыс.руб. на 2018 год и 2019 год соответственно); уменьшены доходы: НДФЛ (-1980 тыс.руб. и -7659 тыс.руб. на 2018 год и 2019 год соответственно); ЕСХН (-349 тыс.руб. и -430 тыс.руб. на 2018 год и 2019 год соответственно); плата за негативное воздействие на окружающую среду (-1002 тыс.руб. и -931 тыс.руб. на 2018 год и 2019 год соответственно).

Кроме того, Финансовым управлением в проекте бюджета ко второму чтению увеличены доходы от акцизов по всем годам бюджетного цикла , в том числе: на 2017 год – на 487 тыс.руб., 2018 год –2852 тыс.руб., 2019 год – 8531 тыс.руб. ( на 2017 год – на 2,8%, 2018 год –19,9%, 2019 год – 59,5%).

Изменение показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета и безвозмездных поступлений ко второму чтению приведено в таблице №1.

По сравнению с проектом бюджета, представленным в Контрольно-счетную палату к первому чтению, **расходы бюджета** городского округа уменьшены: 2017 год на сумму 21999,5 тыс. руб., на 2018 год – 21944,5 тыс.руб., на 2019 год – на 21944,5 тыс.руб., главным образом, за счет уменьшения субвенций бюджету Лесозаводского городского округа из бюджета Приморского края.

Изменение показателей расходов бюджета по разделам бюджетной классификации ко второму чтению приведено в таблице №2.

Ко второму чтению проекта бюджета объем муниципального дорожного фонда приведен в соответствие к объему доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), являющихся основным источником формированиядорожного фонда*,* а также представлена Смета доходов и расходов дорожного фонда Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Вместе с тем, следует отметить, что при разработке проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», представленного к рассмотрению во втором чтении, не учтены замечания, касающиеся расходной части бюджета, изложенные в заключении Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) Необоснованно запланированы ассигнования по 216 тыс.руб. ежегодно на реализацию в 2017, 2018, 2019 годах мероприятия «Предоставление мер социальной поддержки граждан, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО», так как указанная социальная поддержка в виде денежной выплаты не предусмотрена муниципальными правовыми актами Лесозаводского городского округа.

Предлагаем исключить не предусмотренные нормативными правовыми актами органа городского округа расходы в сумме 216 тыс.руб.

2) При планировании расходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не учитывается погашение кредиторской задолженности перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами.

Кредиторская задолженность (без текущей) казенных учреждений на 01.10.2016 составляет 83090,8 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды 27600 тыс.руб. Кроме того, согласно бюджетной сметы администрации Лесозаводского городского округа, задолженность по административным и судебным решениям составляет – 4832 тыс. руб. Расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами предусмотрены в бюджете городского округа на 2017-2019 годы в сумме 1600,00 тыс. руб. ежегодно, что составляет 1,8% от суммы задолженности.

Предлагаем предусмотреть в бюджете бюджетные ассигнования на погашение просроченной кредиторской задолженности, в том числе по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

3) При проверке обоснованности планирования расходов на оплату труда муниципальных учреждений установлено, что согласно проекта штатного расписания МОБУД «Детская школа искусств Лесозаводского городского округа» на 2017 год, исходя из среднего оклада по ПКГ работников, неверно определены (завышены) оклады руководителю учреждения, заместителям и главному бухгалтеру, что привело к увеличению расходов на оплату труда в сумме 666,9 тыс.руб.

В целях недопущения неправомерного расходования средств бюджета Лесозаводского городского округа, необходимо оклады руководящего состава привести в соответствие с требованиями, изложенными в Методических рекомендациях о порядке и размерах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений ЛГО, утвержденных постановлением администрации ЛГО от 31.12.2013 №1822.

Предлагаем при определении суммы субсидии МОБУД «Детская школа искусств Лесозаводского городского округа» уменьшить расходы на оплату труда на 2017 год на сумму 666,9 тыс. руб.

4) Проект бюджет города на период 2017-2019 годы ориентирован на увеличение муниципальных долговых обязательств (2017 год – 101 млн. руб.; 2018 год – 140 млн. руб.; 2019 год – 161 млн. руб.). Увеличение долговых обязательств перед кредитными учреждениями соответственно влечёт увеличение расходов на уплату процентов за пользование кредитными средствами. Однако в проекте бюджета расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в размере 10 млн. руб. ежегодно (на уровне 2016 года). Соответственно, объем запланированных средств на обслуживание муниципального долга не обеспечит покрытие расходов бюджета на уплату процентов по растущему муниципальному долгу, что не соответствует принципу достоверности и

реалистичности расчета расходов бюджета, установленному ст.37 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаем пересмотреть расчеты расходов обслуживание муниципального долга в соответствии с условиями заключенных кредитных договоров и планируемыми сроками привлечения заемных средств.

5) В проекте бюджета по МП «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2014-2019 годы» запланированы средства в бюджете на 2017 год в сумме 13384 тыс.руб., что недостаточно для выполнения условий софинансирования*.* Реализация подпрограммы завершается в 2017 году. В связи с чем, на 2017 год должны быть предусмотрены средства местного бюджета на реализацию подпрограммы по этапам 2015 - 2017 годов в сумме 55 млн.руб.: в сумме 23 млн.руб. по этапу 2015 года, в сумме 32 млн. руб. по этапу 2016-2017гг.

Из анализа объемов финансирования муниципальных программ установлено, что в проекте бюджета на 2017 год запланировано расходов на мероприятия программ на уровне  **84,2%** от потребности или меньше, чем предусмотрено программами, на 34940 тыс.руб. Вместе с тем, расходы на 2017 год по трем программам в проекте бюджета превышают объем финансового обеспечения, предусмотренный программой, на сумму 11545 тыс. руб*.* («Развитие образования ЛГО» - на *5091 тыс.руб*. (подпрограмма№2«Развитие системы общего образования» и подпрограмма №3 «Развитие системы дополнительного образования»); «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» - на*6220 тыс.руб****.*** ( подпрограмма №3 "Эффективное управление финансами ЛГО и оптимизация муниципального долга на 2014-2019 годы"); МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО на 2014-2019 годы» **-** на *234 тыс.руб.* (подпрограмма №1 "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой на 2014-2019 годы")).

Динамика изменения объема бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа на 2017-2019 годы в сравнении с первоначальным бюджетом на 2016 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование раздела** | **Назначения по расходам на 2016 год, утвержденные решением Думы ЛГО от 22.12.2015 № 415-НПА** | **Предусмотрено проектом решения** | | | **Рост (снижение) в процентах (%) к предыдущему году** | | | | | **Рост (снижение) в тыс.руб. к предыдущему году** | | |
| **2017 г.** | **2018 г.** | **2019 г.** | **2017** | | **2018** | | **2019** | **2017** | **2018** | **2019** |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 99607,3 | 92609,43  *12,8* | 93064,4 | 93229,4 | **-7** | +0,5 | | +0,2 | | **-6997,9** | **455** | **165** |
| *удельный вес,%* | *13,9* |  |
| 200 | Национальная оборона | 60,0 | 40  *0,01* | 40 | 40 | **-33,3** | 0 | | 0 | | **-20,0** | **0** | **0** |
| *удельный вес,%* | *0,01* |  |  | |  | |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1244,0 | 944  *0,1* | 1144 | 944 | **-24,1** | +21,2 | | -17,5 | | **-300,0** | **200** | **-200** |
| *удельный вес,%* | *0,2* |  |
| 400 | Национальная экономика | 21682,8 | 19688,33  *2,7* | 19777,3 | 24966,3 | **-9,2** | +0,5 | | +26,2 | | **-1994,4** | **89** | **5189** |
| *удельный вес,%* | *3,0* |  |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 22871,6 | 30808,91  *4,3* | 26724,9 | 30921,9 | **+34,7** | -13,3 | | +15,7 | | **7937,4** | **-4084** | **4197** |
| *удельный вес,%* | *3,2* |  |  | |  | |
| 700 | Образование | 503580,0 | 500344  *69,3* | 499686 | 502677 | **-0,6** | -0,1 | | +0,6 | | **-3236,0** | **-658** | **2991** |
| *удельный вес,%* | *70,0* |  |
| 800 | Культура, кинематография | 43990,0 | 42151  *5,8* | 43161 | 44096 | **-4,2** | +2,4 | | +2,2 | | **-1839,0** | **1010** | **935** |
| *удельный вес,%* | *6,1* |  |
| 1000 | Социальная политика | 10917,0 | 13481  *1,9* | 13343 | 13689 | **+23,5** | -1 | | +2,6 | | **2564,0** | **-138** | **346** |
| *удельный вес,%* | *1,5* |  |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 7893,0 | 9030  *1,3* | 9600 | 9824 | **+14,4** | +6,3 | | +2,3 | | **1137,0** | **570** | **224** |
| *удельный вес,%* | *1,1* |  |
| 1200 | Средства массовой информации | 2100,0 | 2500  0,3 | 2800 | 2500 | **+19,0** | +12,0 | | -10,7 | | **400,0** | **300** | **-300** |
| *удельный вес,%* | 0,3 |  |
| 1300 | Обслуживание государственного муниципального долга  *удельный вес,%* | 5000,0  *0,7* | 10000  *1,4* | 10000 | 10000 | **рост в 2 раза** | 0 | | 0 | | **5000,0** | **0** | **0** |
|  |
|  | условно утверждаемые расходы |  |  | 11000 | 23000 |  |  | |  | |  |  |  |
|  | **Всего расходы** | **718945,7** | **721596,67** | **730340,67** | **755887,67** | **+0,4** | **+1,2** | | **+3,5** | | **2651,0** | **+8744** | **+25547** |

Динамика планируемых расходов бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации показывает, что по сравнению с первоначальным бюджетом на 2016 год планируется увеличить расходы на 2017 год: на социальную политику на 23,5% (на 2564 тыс.руб.), на физическую культуру и спорт на 14,4% ( 1137 тыс.руб.), на средства массовой информации на 19% (400 тыс.руб.), на обслуживание муниципального долга в 2 раза (на 5000 тыс.руб.), на жилищно-коммунальное хозяйство на 34,7% (на 7937,4 тыс.руб.). По остальным разделам планируется снижение расходов.

При анализе расходной части проекта бюджета установлено, что расходы местного бюджета на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность ежемесячно составляют около 220 тыс.руб. или 2640 тыс.руб. в год (в проекте бюджета запланировано на 2017 год – 1700 тыс.руб., на 2018 год - 2700 тыс.руб., 2019 год – 2700 тыс.руб.). При этом, доходы местного бюджета от платы за наем жилого помещения муниципального жилого фонда составляют в пределах 1900 тыс.руб. Таким образом, превышение расходов бюджета на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность над поступающими доходами от платы за наем составляет 740 тыс.руб. ежегодно.

Предлагаем пересмотреть в сторону повышения расчеты по плате за наем жилого помещения до уровня, покрывающего расходы местного бюджета, что увеличит доходы местного бюджета и позволит компенсировать расходы на оплату взносов за капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность, а также может явиться стимулом к приватизации муниципальных жилых помещений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук