**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»  11.04.2017 г. Лесозаводск № 18   1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 26 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы ЛГО от 24.04.2014 №114-НПА, ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы от 04.12 2012 № 585-НПА, план работы на 2017 год. 2. **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых измененийв решение 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»   Проект решения «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» с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 05.04.2017.  ***В результате экспертизы установлено*:**  Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов вносятся второй раз.  Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета на 2017 год, а именно:  - увеличение доходной части на 5140,21 тыс. руб. или на 0,7% к уточненным бюджетным назначениям;  - увеличение расходной части на 136340,6 тыс. руб. или на 18,8% к уточненным бюджетным назначениям.  В результате внесенных изменений дефицит бюджета составит ***152202,4***тыс. руб. , что на 131201 тыс.руб. или в 7,2 раза больше объема, утвержденного в бюджете Лесозаводского городского округа на 2017 год (утвержденный показатель 21001 тыс.руб.). Дефицит бюджета соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ, учитывая суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (132202,4 тыс.руб.).  Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета 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 21.02.2017 №585-НПА | Согласно проекту решения | Отклонения | | | в сумме (гр.4-гр.3) | в % | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | Доходы | 700594,7 | 707904,18 | 713044,39 | +5140,21 | 100,7 | | Расходы | 721596,7 | 728906,18 | 865246,78 | +136340,6 | 118,7 | | Дефицит | 21001 | 21001 | 152202,39 | +131201,4 | в 7,2 раза |   Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом решения вносятся также следующие изменения:  - увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, увеличивается: в 2017 году - на 3940,21 тыс.руб. и составит 326215,39 тыс.руб.;  - вносятся изменения в статью 7 «Бюджетные ассигнования из бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», дополняется пунктом 8 следующего содержания: «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.».  **1. Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**  Проектом решения доходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год увеличиваются с 707904,18 тыс. руб. до ***713044,39 тыс. руб.***  Согласно проекту решениядоходы бюджета в 2017 году увеличиваются за счет:  1) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму на ***3 940,21 тыс. руб.*** С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений на 2017 год составит 326215,39 тыс. руб. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах местного бюджета составляет 45,7%.  2) налоговых и неналоговых доходов на сумму ***1200 тыс. руб***. Увеличение плана поступлений планируется по видам доходов:  - единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) + 500 тыс. руб., с учетом предлагаемых изменений план по налогу составит 2711 тыс.руб. или 122,6% к утвержденному плану;  - платежи при пользовании природными ресурсами + 700 тыс. руб., с учетом предлагаемых изменений план по налогу составит 1510 тыс.руб. или 186,4% к утвержденному плану.  Финансово-экономические обоснования по увеличению указанных доходов с проектом решения **не представлены.** Между тем, Контрольно-счетная палата считает увеличение плановых назначений по указанным доходам необоснованными и завышенными на основании следующего.  Согласно Отчета по поступлениям и выбытиям, предоставленного Управлением Федерального казначейства, в бюджет Лесозаводского городского округа за 2016 год поступило ЕСХН в сумме 2189 тыс.руб. при плане 2300 тыс.руб., выполнение плана 95,1%.  Проектом решения план по ЕСХН на 2017 год предусмотрен с ростом на 22,6% к плану 2016 года, а к фактическому поступлению за 2016 год– с ростом на 23,8%. Утвержденный план по ЕСХН был сформирован на основании прогноза главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю. В пояснительной записке отсутствуют обоснования, подтверждающие, что увеличенный план реально выполним.  Прогноз бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами сформирован в соответствии с прогнозом Управления Росприроднадзора по Приморскому краю: на 2017 год в сумме 810 тыс.руб. Основания для уточнения прогноза главного администратора указанного вида доходов в сторону увеличения почти в два раза в пояснительной записке отсутствуют.  Факты необоснованности планирования показателей доходов бюджета являются нарушением определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов.  **2. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа**  Согласно проекту решения ***расходы*** бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год составят ***728906,18 тыс. руб.***  Общая сумма расходов увеличена на ***136340,6 тыс.руб.,*** в том числе:  - за счет средств субсидий из краевого бюджета на сумму 3 940,21 тыс. руб.;  - за счет возврата остатков средств субсидий из краевого бюджета на переселение их аварийного жилья, не использованных в 2016 г. на сумму 131 200,39 тыс. руб.;  - налоговых и неналоговых доходов на 1200 тыс. руб.  Дополнительные средства из краевого бюджета в сумме 3940,21 тыс. руб. отражены в расходной части бюджета с соблюдением целевого направления их использования.  За счет налоговых и неналоговых доходов бюджета предлагается выделить средства в размере 1200 тыс. руб. на финансирование новых расходных обязательств:  - 400 тыс.руб. – на субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань;  - 800 тыс. руб.– на МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы», подпрограмму «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2017 год».  По предлагаемым изменениям Контрольно-счетная палата отмечает следующее.  1) Проектом бюджета расходы в сумме 400 тыс.руб. – на субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань предусмотрены неправомерно в нарушение ст.65, 83, 86 Бюджетного кодекса РФ. Исходя из наименования субсидии «на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань», предполагается компенсировать убыток по содержанию бани частично, т.е. в определенном размере. При этом конкретный размер возмещения затрат не определен, поскольку нормативный правовой акт администрации Лесозаводского городского округа, регулирующий порядок предоставления субсидии из местного бюджет на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань, в настоящее время не разработан и не утвержден. Кроме того, в расчетах расходов по содержанию бани, представленных МУП Уссури, допущено необоснованное завышение суммы расходов на дрова: в аналитической таблице (по месяцам и видам доходов (расходов)) указано 144000 руб. (по 12000 руб. ежемесячно), в расчете затрат по содержанию бани указано 384000 руб. или на 240000 руб. больше. В связи с этим, убытки по услугам бани, указанные в письме МУП Уссури в сумме 743170 руб., завышены на 240000 руб. , и должны составить по расчету 503170 руб.  В целях соблюдения требований ст.65, 83, 86 Бюджетного кодекса РФ финансирование вновь принимаемых расходных обязательств местного бюджета, в виде субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань, возможно только после принятия муниципального правового акта, регулирующего порядок предоставления указанной субсидии, с начала очередного финансового года при условии включения соответствующих бюджетных ассигнований в решение о бюджете.  2) Изменение бюджетных ассигнований (увеличение на 800 тыс.руб.) предусматривается по муниципальной программе «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы», которая дополнена новой подпрограммой «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2017 год». Администрация Лесозаводского городского округа не представила финансово-экономические обоснования и расчеты с проектом решения, что не позволяет в полной мере оценить обоснованность предлагаемых изменений. В составе материалов к проекту решения не представлено постановление (проект постановления) администрации городского округа по внесению изменений в муниципальную программу, что является нарушениемст.179 Бюджетного Кодекса РФ и не соответствует Порядку рассмотрения Думой Лесозаводского городского округа проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы Лесозаводского городского округа, утвержденного Решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.09.2016 №520-НПА.  Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2017 года по разделам классификации расходов представлен в таблице:  (тыс.руб.)     |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование раздела** | | ***Утверждено*** от 20.12.2016 №567-НПА  ***на 2017 год/***  ***вышест. бюджет*** | ***Утверждено*** от 21.02.2017 №585-НПА  ***на 2017 год/***  ***вышест. бюджет*** | ***Проект решения/***  ***вышест. бюджет*** | Предлагаемые изменения | | | | | ***Сумма/ вышест. бюджет*** | | % | | | Общегосударственные вопросы | **92609,43**/  4655,43 | **97503,94/** 9133,94 | **98258,48**/  9888,48 | | **754,54**/  754,54 | | 100,8 | | Национальная оборона | 40 | 40 | 40 | | 0 | | 0,0 | | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 944 | 944 | 944 | 0 | | 0,0 | | | | Национальная экономика | **19688,33/**  538,33 | **19448,33/** 538,33 | **19448,33/**  538,33 | **0**/  0 | | 0 | | | | Жилищно-коммунальное хозяйство | **30808,91**/  1,91 | **30848,91/**  1,91 | **166434,97/**  134688,01 | **135586,06**/  134686,1 | | в 5,4 раза | | | | Образование | **500344**/  299558 | **500344**/  299558 | **500344**/  299558 | 0 | | 0,0 | | | | Культура, кинематография | **42151** | **42151** | **42151** | 0 | | 0,0 | | | | Социальная политика | **13481**/  8619 | **16096/**  11450 | **16096/**  11450 | **0** | | 0 | | | | Физическая культура и спорт | **9030** | **9030** | **9030** | **0** | | 0 | | | | Средства массовой информации | **2500** | **2500** | **2500** | **0** | | 0,0 | | | | Обслуживание государственного и муниципального долга | **10000** | **10000** | **10000** | **0** | | 0,0 | | | | **Всего расходов** | | **721596,67/**  **313372,67** | **728906,18/**  320682,18 | **865246,78/**  456122,82 | **136340,6/**  **135440,64** | | **118,7** | |   **Выводы:**  1. Предлагаемое увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на общую сумму 1200 тыс. руб. не обоснованно, что не соответствует определенному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов.  2. Проектом бюджета расходы в сумме 400 тыс.руб. – на субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань предусмотрены неправомерно, в нарушение ст.65, 83, 86 Бюджетного кодекса РФ, не определены случаи и порядок предоставления субсидии.  В расчетах МУП Уссури убыток по содержанию бани завышен на 240 тыс.руб. (необоснованное завышение расходов на дрова).  3. В составе материалов к проекту решения не представлены финансово-экономические обоснования и расчеты на 800 тыс.руб., постановление (проект постановления) администрации городского округа по внесению изменений в муниципальную программу «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2019 годы», которая дополнена новой подпрограммой «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2017 год».  При рассмотрении проекта решения Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Лесозаводского городского округа предложить администрации Лесозаводского городского округа доработать проект решения:  1. Представить обоснование увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета на общую сумму 1200 тыс. руб.  2. Исключить расходы 400 тыс.руб. – на субсидии на частичное возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги бань.  Председатель Контрольно-счетной палаты  Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |