**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Заключение**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа**

**«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и**

**плановый период 2020 и 2021 годов»**

**06.11.2018 № 15**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодека Российской Федерации; Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводскогогородского округа от 24.04.2014 N 114-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводскогогородского округа 04.12.2012 N 585-НПА, стандарта внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палаты  Лесозаводского городского округа «Экспертиза проекта бюджета городского округа».

**Предмет экспертизы:** проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

**Цель экспертизы:** оценка соответствия внесенного Проекта бюджета сведениям и документам, являющимися основой составления проекта решения о бюджете; проверка обеспечения соответствия Проекта бюджета и документов представленных вместе с ним действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета; анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств; оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в расходной части бюджета; анализ предельного объёма муниципального долга и предельного объёма расходов на его обслуживание, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в проекте бюджета.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) проведен анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект бюджета) внесен администрацией Лесозаводскогогородского округа в Думу Лесозаводского городского округа в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 31 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе (далее - Положение о бюджетном процессе) в установленный срок – не позднее 15 октября текущего года.

Проект бюджета с приложением соответствующих документов и материалов представлен в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы проекта и подготовки заключения 15 октября 2018 года, с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период).

В соответствии со ст. 171 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.28 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление Проекта бюджета осуществляло финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 3 статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, установленные в статьей 81, частью 4 статьи 23, статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения   
о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 30 Положения о бюджетном процессе.

*В нарушение ст.36 Бюджетного кодекса РФ, п.6 ст.59 Устава Лесозаводского городского округа представленный Проект бюджета официально не опубликован и не размещен в сети «Интернет» на официальном сайте Лесозаводского городского округа.*

1. **Основы составления проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

В соответствии с требованиями ст. 172 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.28 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе Проект бюджета составляется на основе: прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа; основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Лесозаводского городского округа; муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

**2.1.** ***Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа*** на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов(далее по тексту – Прогноз) утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 28.09.2018 № 1427 и внесен на рассмотрение в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с Проектом бюджета, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

**2.2.** ***Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Лесозаводского городского округа*** на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Основные направления)утверждены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 05.09.2018 №1319.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что при составлении Основных направлений не учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 28.03.2017 N 48-ФЗ в п.2 ст.172 и ч.1 ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым составление проектов бюджетов основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований.*

Согласно Основных направлений целью бюджетной политики Лесозаводского городского округа является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, которую предполагается достигнуть путем решения следующих задач:

дальнейшая реализация принципа формирования бюджета на основе муниципальных программ;

повышение качества предоставления муниципальных услуг;

обеспечение расходных обязательств источниками финансирования и недопущение принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

обеспечение стабильности и предсказуемости поступлений в доход бюджета;

повышение эффективности расходования бюджетных средств, для чего будут приняты меры по: оптимизации процедур муниципальных закупок; ограничению объема расходов, снижению дефицита бюджета и уровня муниципального долга; осуществлению разумной долговой политики; замещению дорогостоящих коммерческих заимствований бюджетными кредитами; оптимизации структуры расходов бюджета; эффективному управлению и распоряжению муниципальным имуществом; организации работы по погашению просроченной дебиторской задолженности;

усиление внутреннего муниципального контроля за деятельностью ГРБС по обеспечению целевого и результативного использования бюджетных средств;

организация работы с кредиторской задолженностью бюджета городского округа (осуществление контроля за состоянием текущей и просроченной задолженности, работа с кредиторами по урегулированию задолженности путем погашения, списания или реструктуризации).

Цели и задачи бюджетной политики Лесозаводского городского округа в Основных направлениях на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сохранили преемственность реализуемых мер с предыдущим годом, и остались прежними с единственным дополнением - по работе с кредиторской задолженностью бюджета городского округа.

Налоговая политика Лесозаводского городского округа в 2019-2021 годах, как и в предыдущие годы, будет направлена на сохранение, укрепление и развитие доходного потенциала Лесозаводского городского округа.

**2.3.** ***Проект бюджета сформирован в программном формате на основании 14 муниципальных программ***. Одновременно с Проектом бюджета представлены паспорта 4-х муниципальных программ и проекты изменений в 10 муниципальных программ. Новых муниципальных программ в 2018 году принято не было.

**В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ** объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ утверждается проектом бюджета без утверждения их постановлениями администрации Лесозаводского городского округа.

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утверждённые муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией муниципального образования в установленном ею порядке.

Согласно пункта 3.6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 16.07.2013 №914, муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению в срок не позднее 15 сентября текущего года. Согласно п.5.5.1 Порядка актуальная редакция муниципальной программы размещается на официальном Интернет-сайте Лесозаводского городского округа в течение 10 дней после принятия муниципальной программы или внесения в нее изменений.

На момент представления Проекта бюджета в Контрольно-счетную палату и проведения его экспертизы, изменения в 10 действующих муниципальных программ Лесозаводского городского округа, со сроком реализации с 2019 по 2021 годы, проекты паспортов которых представлены с Проектом бюджета, не утверждены администрацией городского округа, на официальном сайте Лесозаводского городского округа не опубликованы, и соответственно, в силу не вступили.

**В нарушение ст. 157 Бюджетного кодекса РФ**, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, ст.4 Порядка 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, проекты изменений в муниципальные программы Лесозаводского городского округа не представлены в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы до внесения в Думу Лесозаводского городского округа Проекта бюджета.Об указанном недостатке отмечалось в заключениях КСП предыдущих лет на проекты бюджета Лесозаводского городского округа.

**2.4.** Согласно п. 2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе на ***бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период***.

Под бюджетным прогнозом на долгосрочный период понимается документ, содержащий прогноз основных характеристик бюджета, показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджет, а также содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период.

В соответствии с положениями статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ, определяющей основы долгосрочного бюджетного планирования, бюджетный прогноз муниципального образования формируется в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями БК РФ. При этом [порядок](consultantplus://offline/ref=C58A82710008F133822DBEB4C5D51BC95DB193FE1FB6BEE258BEFA47180B76FAB002DF4207BA52E6z204H) разработки и утверждения, [период](consultantplus://offline/ref=C58A82710008F133822DBEB4C5D51BC95DB193FE1FB6BEE258BEFA47180B76FAB002DF4207BA52E7z203H) действия, а также [требования](consultantplus://offline/ref=C58A82710008F133822DBEB4C5D51BC95DB193FE1FB6BEE258BEFA47180B76FAB002DF4207BA52E4z206H) к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период устанавливаются местной администрацией с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ. Бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период может разрабатываться каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 11.12.2015 № 1615 утвержден Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Лесозаводского городского округа на долгосрочный период.

Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на долгосрочный период до 2030 года утвержден Постановлением администрации Лесозаводского округа от 30.12.2016 №1984.

До настоящего времени представительный орган муниципального образования (Дума Лесозаводского городского округа) **не принял решение** о формировании бюджетного прогноза Лесозаводского городского округа на долгосрочный период.

В состав документов, на которых основывается проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, бюджетный прогноз Лесозаводского городского округа на долгосрочный период не входит, что не является нарушением положений Бюджетного кодекса РФ, однако не обеспечивает разработку и утверждение документа, определяющего долгосрочные цели и задачи муниципального управления и социально-экономического развития Лесозаводского городского округа по вопросам, отнесенным к полномочиям органов местного самоуправления и согласованных с приоритетами и целями социально-экономического развития Приморского края.

**Контрольно-счетная палата предлагает** администрации Лесозаводского городского округа в течение 2019 года подготовить и внести в Думу Лесозаводского городского округа проект решения о формировании бюджетного прогноза Лесозаводского городского округа на долгосрочный период.

***2.5.*** В состав материалов к Проекту бюджета включен ***Реестр источников доходов бюджета Лесозаводского городского округа*** на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Под реестром источников доходов бюджета понимается свод информации о доходах бюджета по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемой в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ финансовые органы муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно пункту 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Реестр источников доходов бюджета Лесозаводского городского округа ведется в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Лесозаводского городского округа, утвержденным постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 18.07.2017 №1132.

Реестр источников доходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 -2021 годы, представленный одновременно с Проектом бюджета, составлен по форме, предусмотренной приказом финансового управления администрации от 02.10.2018 №21. Форма реестра источников доходов бюджета Лесозаводского городского округа соответствует форме реестра источников доходов, утвержденной постановлением администрации Приморского края от 21.12.2017 N 534-па.

**2.6.** В состав материалов к Проекту бюджета включен ***Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа*** на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**.**

Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств. Согласно пункту 5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Порядок ведения реестра расходных обязательствЛесозаводского городского округа утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 01.06.2016 №728.

Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2019-2021 годыв целомсоответствует требованиям ст.87 Бюджетного кодекса РФ, Порядку ведения реестра расходных обязательств Лесозаводского городского округа.

**В нарушение ст.87 Бюджетного Кодекса РФ** в Реестре расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов к актам, обуславливающим расходные обязательства муниципального образования, отнесены постановления об утверждении муниципальных программ.

Также установлено, что в Реестре расходных обязательств расходы запланированы в большем размере, чем аналогичные расходы в проекте бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год, в том числе:

на организацию в границах городского округа на электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ (п.2.1.4 реестра 10208,4 тыс.руб., бюджет подраздел 0502 – 8530,35 тыс.руб.);

на расходы по обеспечению проживающих в городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства (п.2.1.7 реестра 6442 тыс.руб., бюджет подраздел 0501 – 4802 тыс.руб.).

В соответствии с пояснительной запиской финансового управления планируемые расходы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определены из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств с учетом основных направлений бюджетной политики. При этом, действующие расходные обязательства не учитывают необходимость погашения кредиторской задолженности перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами.

По сведениям, предоставленными главными распорядителями бюджетных средств, по состоянию на 01.10.2018 имеется просроченная кредиторская задолженность бюджетных учреждений образования, культуры и спорта в сумме 86269,3 тыс. руб., администрации Лесозаводского городского округа в сумме – 10347,1 тыс. руб., МАУ «ЛТВ» в сумме 851,9 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2019 год гашение кредиторской задолженности не предусмотрено, следовательно, расходы будут производиться за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, что приведет к дополнительным расходам в связи с уплатой штрафов, неустоек, пеней.

**3. Параметры Прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа**

Прогноз социально-экономического развития территории является документом стратегического планирования и одним из основополагающих документов для составления проекта бюджета.

В соответствии с п.1 ст.169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах.

При подготовке Заключения проанализированы показатели «Прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее по тексту – Прогноз).

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на среднесрочный и долгосрочный периоды утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 29.12.2015 №173.

*Контрольно-счетная палата отмечает,* что постановлением от 29.12.2015 №173 не утвержден перечень основных макроэкономических показателей для разработки прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа. Количество и виды показателей в Прогнозе ежегодно изменяются**,** что существенно затрудняет анализ динамики основных макроэкономических показателей социально-экономического развития городского округа.

Прогноз представлен в трех вариантах развития Лесозаводского городского округа: консервативном, базовом и целевом. *В пояснительной записке к Прогнозу не обосновываются все варианты прогноза и не указано, какой вариант прогноза взят за основу при формировании проекта бюджета.*

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели, предусмотренные по консервативному варианту развития экономики.

Прогноз содержит отчетные данные за 2016 и 2017 годы, оценку социально-экономического развития Лесозаводского городского округа в текущем году и прогнозные показатели на 2019-2021 годы.

Как следует из пояснительной записки к Прогнозу, при формировании прогнозных параметров учитывались данные статистической информации, материалы, предоставленные органами администрации, хозяйствующими субъектами, результаты анализа намерений предприятий, расположенными на территории Лесозаводского городского округа, и индексов-дефляторов на 2019-2021 годы, рекомендованных Минэкономразвития России.

В соответствии с п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Основные макроэкономические показатели Прогноза на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и Прогноза предыдущего года (на 2018-2020 годы) представлены в таблице:

| **Показатели** | **2017 год** | | | **Прогноз**  **на 2018-2020 годы,** утвержден постановлением от **27.09.2017 №1522** | | | **Прогноз на 2018-2020 годы,**  утвержден постановлением **от 28.09.2018 №1427** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **оценка** | **Факт (отчет)** | **отклонение** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2018год (оценка)** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Численность населения (среднегодовая), тыс.чел. | 43,24 | 43,23 | -0,01 | 43,05 | 42,88 | 43,05 | 42,79 | 42,32 | 42,14 | 42,32 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел. | 9,54 | 10,89 | 1,35 | 9,41 | 9,26 | 9,41 | 10,35 | 10,14 | 10,14 | 10,14 |
| Фонд заработной платы, млн. руб. | 4141,45 | 4686,35 | 544,9 | 4414,79 | 4344,38 | 4352,7 | 4906,27 | 5097,61 | 5296,42 | 5508,27 |
| Численность безработных, официально зарегистрированных, тыс. чел. | 0,581 | 0,364 | -0,217 | 0,604 | 0,612 | 0,604 | 0,384 | 0,396 | 0,396 | 0,396 |
| Количество малых предприятий, включая микропредприятия, един. | 1481 | 1332 | -149 | 1421 | 1421 | 1421 | 1330 | 1330 | 1330 | 1330 |
| Оборот малых и средних предприятий, включая миропредприятия, млрд. руб. | информация отсутствует | 4,5 |  | информация отсутствует | | | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| Индекс промышленного производства,% | 102 | 102,1 | 0,1 | 101,2 | 101,6 | 101,8 | 102,5 | 101,2 | 101,8 | 101,9 |
| Индекс потребительских цен на конец года, % | 104 | 102,5 | -1,5 | 104,2 | 104 | 104 | 103,1 | 103,3 | 102,8 | 103 |
| Производство продукции сельского хозяйства, млн. рублей | 720 | 720 | 0 | 771,12 | 826,04 | 841,41 | 720 | 771,12 | 826,04 | 877,18 |
| Оборот розничной торговли, млрд. рублей | 4,061 | 0,278 | -3,783 | 4,393 | 4,385 | 4,393 | 0,286 | 0,289 | 0,291 | 0,290 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб. | 368,4 | 326 | -42,4 | 387,63 | 389,67 | 388,92 | 342 | 339 | 337 | 336 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, руб. | информация отсутствует | 36185 |  | информация отсутствует | | | 38087,8 | 39992,2 | 41991,8 | 41991,82 |
| Оборот малых и средних предприятий, включая миропредприятия, млрд. руб. | информация отсутствует | 4,5 |  | информация отсутствует | | | 4,4 | 4,4 | 4,4 | 4,4 |
| Объем отгруженной продукции (работ, услуг*)* млн.рублей | информация отсутствует | 2692,5 |  | информация отсутствует | | | 2759,81 | 2792,93 | 2803,97 | 2812,25 |

Сравнительный анализ показывает, что макроэкономические показатели по объему инвестиций, обороту розничной торговли, числу малых предприятий за 2017 год не достигнуты.

Прогнозируемые на 2018 год (оценка) значения показателей по сравнению с прогнозом, утвержденным постановлением от 27.09.2017 №1522,снижены, но возможно также не будут достигнуты.

Согласно Прогнозу в 2018 году (оценка) по сравнению с фактическими показателями 2017 года (отчет) уменьшится численность населения на 1%, численность занятых в экономике - на 5%, количество малых и средних предприятий, включая миропредприятия - на 0,2%, оборот малых и средних предприятий, включая миропредприятия - на 2,2%.

Вместе с тем, увеличится объем отгруженной продукции (работ, услуг*)* на 2,5%, оборот розничной торговли – на 2,9%,объем инвестиций в основной капитал – на 4,9%, фонд заработной платы - на 4,7%, номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций - на 5,2%, численность зарегистрированных безработных - на 5,5%.

По сравнению с прогнозом прошлого года, утвержденным постановлением от 27.09.2017 №1522, параметры показателей на 2019-2020 годы в представленном Прогнозе пересмотрены и отличаются значительно. Показатели Прогноза «Численность населения», «Объем производства продукции сельского хозяйства», «Численность зарегистрированных безработных», «Число малых предприятий, включая микропредприятия», «Оборот розничной торговли», «Индекс промышленного производства», «Индекс потребительских цен», «Объем инвестиций в основной капитал» скорректированы в сторону уменьшения. Увеличены значения показателей по фонду заработной платы и численности занятых в экономике.

***В нарушение требований п.3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ*** *пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование изменения параметров прогноза планового периода (2019-2020 годов), в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами прогноза (на 2018-2020 годы) с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. Данный факт свидетельствует о нарушении собственного Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на среднесрочный и долгосрочный периоды, утверждённого постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 29.12.2015 №1738, содержащего аналогичные требования.* Контрольно-счетная палата в своих заключениях на проекты бюджетов прошлых лет неоднократно указывала на такие недостатки.

Согласно представленному Прогнозу темпы роста основных экономических показателей в 2019-2021 годах составят:

*Среднегодовая численность населения,* по оценке администрации городского округа, к началу 2019 года ожидается в количестве 42320 человек, что на 652 человека ниже итогов 2017 года (42972 человека) и на 1,3% ниже показателя, запланированного в Прогнозе социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2017-2019 годы (42888 человек). Динамика среднегодовой численности населения Лесозаводского городского округа, сложившаяся за последние годы, по официальным данным статистики имеет негативную тенденцию к снижению в результате естественной убыли и миграционного оттока. В 2019 году прогнозируется снижение среднегодовой численности населения по сравнению с 2018 годом на 180 человек (42140 человек). Согласно пояснительной записке к Прогнозу в 2019-2021 годах темпы снижения численности населения составят около 1% в год. *Вместе с тем, в табличной части Прогноза среднегодовая численность населения к 2021 году прогнозируется с ростом на 180 человек (42320 человек), что не является обоснованным.*

*Численность населения занятых в экономике* по прогнозной оценке в 2018 году составит 10350 человек, что ниже итогов 2017 года (10890 чел.) на 540 человек или на 5%. В 2019 году прогнозируется снижение численности занятых в экономике к уровню 2018 года на 2% (210 чел.), в 2020-2021 годах – сохранение показателя на уровне 2019 года (10140 чел.).

*Численность зарегистрированных безработных*  по предварительной оценке 2018 года составит 384 чел., на 2019 год показатель увеличится на 3,1% и составит 396 человек, на период 2020-2021 годы показатель планируется на уровне 2019 года.

В соответствии с данными Прогноза в 2018 году предполагается увеличение *среднемесячной номинальной начисленной заработной платы* до 38087,8рублей с ростом к 2017 году на 5,3%. В соответствии с прогнозом номинальная среднемесячная заработная плата, приходящаяся на одного работника крупных и средних предприятий городского округа, составит в 2019 году 39992,2 рублей, что на 5% или на 1904,4 руб. выше ожидаемой за 2018 год. Среднемесячная заработная плата в плановом периоде составит в 2020 году – 41991,82 руб. (темп роста 5% к уровню 2019 года), в 2021 году – 41991,82 руб. (на уровне 2019 года). Вместе с тем, согласно Прогнозу *темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в 2019 и 2020 годах (105%) выше темпа роста фонда оплаты труда, который прогнозируется в 2019 году в размере 103,9%, 2020 год – 103,9%, 2021 год- 104%, что является не обоснованным.*

*Объем отгруженной продукции (работ, услуг)* по предварительной оценке 2018 года составит 2759,81 млн.руб. или 102,5% от показателя 2017 года. В очередном финансовом году и плановом периоде показатель «Объем отгруженной продукции (работ, услуг)» сохранит положительную динамику роста и в 2019 году составит 2792,93 млн.руб. или 101,2% к уровню 2018 года. К 2021 году ожидается рост данного показателя до 2812,25 млн.руб.

*Оборот розничной торговли* по оценке за 2018 год составит 286 млн.руб., что выше значения показателя за 2017 год на 2,9% или 8 млн.руб. В 2019 году оборот розничной торговли увеличится на 1% к прогнозному уровню 2018 года, в 2020 году – на 0,7% к уровню 2019 года. Согласно Прогнозу в 2021 году прогнозируется снижение оборота розничной торговли на 0,3% к уровню 2020 года*, что не в полной мере обоснованно*.

*Объем продукции сельского хозяйства* по предварительной оценке 2018 года составит 720 млн. руб. или на уровне 2017 года. По данным Прогноза в 2019 году прогнозируется рост объема продукции сельского хозяйства на 7,1 % (771,12 млн. руб.), в 2020 году – на 7,1 % (826,04 млн.руб.), в 2021 году – на 6,2 % (877,18 млн. руб.). В *пояснительной записке отсутствуют обоснования увеличения объемов продукции сельского хозяйства, учитывая, что не прогнозируется рост количества налогоплательщиков-сельхозпроизводителей.*

*Объем платных услуг, оказанных населению,* согласно Прогнозу в 2018 году увеличится к уровню 2017 года на 2,3% и составит 448 млн.руб. На 2019 год объем платных услуг населению снизится до 442 млн. руб., или на 1,3 %. В 2020 году прогнозируется рост на 0,4 %, в 2021 году останется на уровне 2020 года.

В соответствии с данными Прогноза по оценке 2018 года по разделу «*Малое и среднее предпринимательство, включая миропредприятия*» количество субъектов малого предпринимательства составит 1330 единиц, среднесписочная численность работников - 2,1 тыс.чел., оборот малых и средних предприятий, включая миропредприятия - 4,4 млрд. руб., что ниже фактических аналогичных показателей за 2017 год. В 2019-2021 годах рост данных показателей не прогнозируется, *что показывает отсутствие развития предпринимательства на территории Лесозаводского городского округа и может оказать негативное влияние на замедление темпов роста экономики городского округа*.

В соответствии с данными Прогноза *объем работ по виду деятельности «Строительство»* на 2019-2021 годы не прогнозируется.

*Объем инвестиций в основной капитал* в 2017 году составил 326 млн.руб. против оценочного в 2017 году 387,63 млн. руб. или на 15,9% (61,63 млн.руб.) ниже. По Прогнозу администрации городского округа на 2018 год «Инвестиции в основной капитал» оцениваются в объеме 342 млн.руб., что на 45,6 млн.руб. или на 11,8% ниже показателя, запланированного в Прогнозе на 2018-2020 годы (387,63 млн.руб).

На период 2019, 2020 и 2021 годы объем инвестиций в основной капитал имеет устойчиво отрицательную динамику снижения и составляет 339 млн. руб., 337 млн. руб., 336 млн. руб. соответственно. Согласно пояснительной записке крупные инвестиционные проекты на территории Лесозаводского городского округа не планируются.

По результатам экспертизы представленного Прогноза установлено.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей показал наличие существенных отклонений между прогнозируемыми и фактически достигнутыми значениями показателей, что свидетельствует о недостаточной надежности разработанного Прогноза.

По предварительной оценке отдельные макроэкономические показатели 2018 года не будут достигнуты. В отношении таких основных макроэкономических показателей, как количество и оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, продукция сельского хозяйства, инвестиции в основной капитал имеются значительные риски недостижения показателей Прогноза как в 2018 году, так и на 2019-2021 годы.

1. ***Основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов***

В статье 1 Проекта бюджета содержатся основные характеристики бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с тем, что на момент рассмотрения Проекта бюджета отсутствуют полные данные о предоставлении межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, для объективной оценки показателей бюджета на 2019-2021 год прогнозные данные Проекта бюджета сопоставлялись с первоначальным бюджетом на 2018 год и оценкой текущего 2018 года.

Динамика параметров бюджета Лесозаводского городского округа на 2017 год (исполненные), на 2018 год (первоначально утвержденные и ожидаемые), на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (проект) представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено за 2017 год** | **План**  **на 2018 год (решение Думы от 21.12.2017 №675-НПА)** | **Оценка исполнения 2018 года** | **Проект бюджета** | | | | |
| **2019** | **Изменение 2019 года  к плану 2018 года** | | **2020** | **2021** |
| **сумма** | **%** |
| **Доходы, всего:** | **915620** | **728822,9** | **855839** | **838493,2** | **109670,3** | **115,0** | **853197,5** | **864955,5** |
| Налоговые доходы | 364483 | 367469 | 445506 | 448294 | 80825 | 122,0 | 465396 | 475568 |
| Неналоговые доходы | 43159 | 33939 | 43890 | 39965 | 6026 | 117,8 | 40286 | 41872 |
| Безвозмездные поступления | 507977 | 327414,9 | 410333 | 350234,2 | 22819,3 | 107,0 | 347515,5 | 347515,5 |
| **Расходы, всего:** | **1063836,9** | **750355,9** | **858254** | **850677,2** | **100321,3** | **113,4** | **860664,5** | **864955,5** |
| Программная часть | 929715,6 | 618224,2 |  | 716071,8 | 97847,6 | 115,8 | 714308 | 707477 |
| Непрограммные расходы | 134121,3 | 132131,8 |  | 134605,4 | 2473,6 | 101,9 | 133356,5 | 131478,5 |
| *Условно утвержденные расходы* | *-* | - |  | - | - | - | *13000* | *26000* |
| **Дефицит бюджета** | **148217,2** | **21533** | **2415** | **12184** | **-9349** | **56,6** | **7467** | **0** |
| **Дорожный фонд** | **67049** |  | **19004** | **21436** | **2432** | **112,8** | **22039** | **22039** |
| **Верхний предел муниципального долга (на конец года)** | **119674** |  | **139674** | **145795,2** | **6121,2** | **104,4** | **150916,4** | **149537,6** |
| **Предельный объем муниципального долга** | **119674** |  | **216393** | **240000** | **23607** | **110,9** | **248000** | **252000** |
| **Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга** | **11824** |  | **11100** | **12306** | **1206** | **110,9** | **12306** | **12306** |

*Оценка показателей 2018 года*

Исполнение бюджетных назначений к уточненному плану, утвержденному решением о бюджете от 02.08.2018 №741-НПА, в оценке показателей 2018 года составит: по доходам – 101,9%, по расходам – 100%. По отношению к отчетным данным 2017 года в оценке показателей 2018 года темп роста доходов составит 93,5% (меньше на 59781 тыс.руб.), расходов – 80,7% (меньше на 205583 тыс.руб.).

Ожидаемый в 2018 году дефицит бюджета составит 2415 тыс.руб., при полученном в 2017 году дефиците в размере 148217,2 тыс.руб.

*Оценка показателей 2019 года*

**Доходы** бюджета **в 2019 году** планируются в сумме **838493,2** тыс. руб., в том числе налоговые доходы - 448294 тыс.руб. или 53,5 % объема доходов местного бюджета, неналоговые доходы – 39965 тыс.руб. (4,8 %), безвозмездные поступления – 350234,2 тыс.руб. (41,7 %).

**Расходы** бюджета на **2019 год** планируются в сумме **850677,2** тыс.руб.

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального бюджета на 2018 год, в 2019 году планируется рост доходов на 15% (на 109670,3 тыс.руб.), рост расходов на 13,4% (на 100321 тыс.руб.).

По отношению к оценке ожидаемых поступлений 2018 года:

- объем доходов на 2019 год планируется меньше на 2% или на 17345,8 тыс.руб.. При этом темпы роста налоговых доходов запланированы с ростом на 0,6% (больше на 2788 тыс.руб.), неналоговых доходов со снижением на 8,9% (меньше на 3925 тыс.руб.), безвозмездных поступлений со снижением на 14,6% (меньше на 60098,8 тыс.руб.);

- объем расходов на 2019 год планируется меньше на 0,9% или на 7576,8 тыс.руб.

Это обусловлено тем, что в показателях доходов и расходов бюджета на 2019 год, как и в предыдущие годы, размер безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) из краевого бюджета установлен не в полном объеме. Объёмы прогнозируемых на 2019-2021 годы безвозмездных поступлений бюджету городского округа будут уточнены по результатам рассмотрения и утверждения бюджета Приморского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**Дефицит** бюджета на **2019 год** планируется в размере **12484** тыс.руб.

*Оценка показателей планового периода 2020-2021 годов*

**Доходы** в **2020 году** планируются в сумме **853197,5** тыс.руб**.,** в том числе налоговые доходы - 465396 тыс.руб. или 54,5 % объема доходов местного бюджета, неналоговые доходы – 40286 тыс.руб. (4,7 %), безвозмездные поступления – 347515,48 тыс.руб. (40,7 %). По сравнению с прогнозируемыми показателями на 2019 год темп роста доходов составит 1,8%.

**Доходы** в **2021 году** планируются в сумме **864955,5** тыс.руб.,в том числе налоговые доходы - 475568 тыс.руб. или 55 % объема доходов местного бюджета, неналоговые доходы – 41872 тыс.руб. (4,8 %), безвозмездные поступления – 347515,48 тыс.руб. (40,2 %). По сравнению с прогнозируемыми показателями на 2020 год темп роста доходов составит 1,4%.

В сравнении с показателями 2019 года в структуре доходов бюджета объем налоговых и неналоговых доходов запланирован на 2020 год в сумме 505682 тыс.руб. или 59,3% от общего объема доходов, в 2021 году в сумме 517440 тыс.руб. или 59,8% от общего объема доходов.

**Расходы** бюджета на **2020 год** планируются в сумме 860664,5 тыс.руб., в **2021 году** в размере -864955,5 тыс.руб. Темп роста расходов к предыдущему году составит в 2020 году - 1,2%, в 2021 году – 0,5%.

Динамика расходов бюджета на 2020-2021 годы характеризуется ежегодным снижением объемов бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий. Аналогичная тенденция наблюдается и в отношении непрограммной части расходов.

**Дефицит** бюджета планируется на **2020** год в размере **7467** тыс.руб. Проект бюджета на **2021** год сформирован и предлагается к утверждению без дефицита(расходы запланированы в объёме доходов).

***Условно утверждаемые расходы*** бюджета Лесозаводского городского округа (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) запланированы на 2020 год в объеме **13000** тыс. руб. или 2,6% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, на 2021 год – **26000** тыс. руб. или 5,3%, что соответствует нормам, установленных п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

На исполнение ***публичных нормативных обязательств*** (компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; компенсация части расходов на оплату стоимости путёвки, приобретённой в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей) в 2019-2021 годы предлагается направлять бюджетные ассигнования в объеме 11615 тыс.руб. ежегодно. Вся сумма данных расходов исполняется за счет средств субвенций вышестоящего бюджета.

***Дорожный фонд*** Лесозаводского городского округа Проектом бюджета установлен на **2019 год** в объеме **21436** тыс. руб., на **2020 год** - в сумме **22039** тыс.руб., на **2021 год** - **22039** тыс. руб. В соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа сформирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда планируется на 2019 год с увеличением к первоначальному бюджету на 2018 год (19004 тыс.руб.) на 12,8% или на 2432 тыс.руб. , сокращением к уточненному бюджету 2018 года (40656,7 тыс.руб.) на 19220 тыс.рублей (на 47,3%) и к оценке ожидаемого исполнения текущего года (36656,7 тыс.руб.) – на 15220,7 тыс.руб. (на 41,5%). Снижение объёма по сравнению с оценкой исполнения 2018 года обусловлено отсутствием в Проекте бюджета суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых местному бюджету из краевого бюджета (субсидии из дорожного фонда Приморского края) на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования фонда планируется распределить администрации ЛГО на проектирование, строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения (1000 тыс.руб.), на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (13000 тыс.руб.), на капитальный ремонт автомобильных дорог (5000 тыс.руб.), на повышение уровня безопасности дорожного движения (2000 тыс.руб.), на разработку проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог (436 тыс.руб.).

***Резервный фонд*** администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2019-2021 годы в объеме 500 тыс.руб. ежегодно. Размер резервного фонда не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

***В нарушение п. 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ,*** п.2 ст.12 Положения о бюджетном процессе Проектом решения о бюджете размер Резервного фонда не установлен.Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается законами (решениями) о бюджетах. Аналогичная норма содержится в п.2 ст.12 Положения о бюджетном процессе, согласно которомуразмер резервного фонда устанавливается решением о бюджете городского округа.

***Программа муниципальных внутренних заимствований*** Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована с учетом требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ, а именно, объем муниципальных внутренних заимствований городского округа не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета.

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2019 год и Программе муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения №20, 21 к Проекту бюджета) объем заимствований составит:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | ***Утвержденный бюджет на 2018 год*** | **Проект бюджета** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Итого муниципальных внутренних заимствований, в том числе:** | **19815** | **6000** | **4000** | **-2500** |
| ***Кредиты от кредитных организаций*** | **20936,2** | **8242,4** | **7363,6** | **1984,8** |
| привлечение заимствований | 118186,2 | 124492,4 | 131856 | 133840,8 |
| погашение основной суммы долга | -97250 | -116250 | -124492,4 | -131856 |
| ***Бюджетные кредиты*** | **-1121,2** | **-2242,4** | **-3363,6** | **-4484,8** |
| привлечение заимствований | - | **-** | **-** | **-** |
| погашение основной суммы долга | -1121,2 | -2242,4 | -3363,6 | -4484,8 |

В 2019 году предусмотрено привлечение кредита кредитных организаций в сумме 124492,4 тыс.руб. (увеличение к факту 2018 года на 7%), в 2020 году – 131856 тыс.руб. (увеличение к 2019 году на 5,9%), в 2021 году -133840,8 тыс.руб. (увеличение к 2020 году на 1,5%).

В 2019 году предусмотрено гашение основной суммы долга, привлеченного в предыдущем году, в сумме 116250 тыс.руб., в 2020 году – 124492,4 тыс.руб., в 2021 году - в сумме 131856 тыс.руб.

В 2019-2021 годах планируется гашение бюджетного кредита в сумме 2242,4 тыс.руб., 3363,6 тыс.руб., 4484,8 тыс.руб. соответственно.

Одновременно с Проектом бюджета представлены Основные направления бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Одной из задач бюджетной политики является осуществление разумной долговой политики, направленной на недопущение роста муниципального долга; замещение дорогостоящих коммерческих заимствований бюджетными кредитами; снижение расходов на обслуживание муниципального долга.

*Контрольно-счетная палата отмечает,* что Проект бюджета Лесозаводского городского округа не направлен на решение задач собственной бюджетной политики по недопущению темпов роста муниципального долга и снижению расходов на его обслуживание.

В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2019 год, Программой муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2020-2021 годы объемы привлечения коммерческих кредитов в местный бюджет не сокращаются, а ежегодно увеличиваются. Привлечение бюджетных кредитов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не предусмотрено. При этом привлечение коммерческих кредитов планируется в суммах, значительно превышающих погашение основного долга по кредитам, в результате чего размер муниципального долга ежегодно увеличивается, что неизбежно влечет рост расходов на его обслуживание.

Следует отметить, чтоДолговая политика Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на момент проведения экспертизы Проекта бюджета администрацией Лесозаводского городского округа *не утверждена.*

***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета***

Согласно ст.33 Бюджетного кодекса РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Бюджет Лесозаводского городского округа планируется с дефицитом бюджетных средств: на 2019 год – 12184 тыс.руб., на 2020 год – 7467 тыс.руб. На 2021 год проект решения о бюджете сформирован без дефицита (профицита).

Запланированные значения дефицита бюджета (2019 год – 5%, 2020 год – 3%) соответствуют требованиям ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, определяющих, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа соответствует требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Принцип полноты отражения источников финансирования дефицита бюджета, установленный ст.32 Бюджетного кодекса РФ, соблюдается. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа являются: разница между полученными и погашенными кредитами и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2018 год (уточненный бюджет от 02.08.2018 №741-НПА) и согласно Проекта бюджета на 2019-2021 годы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида источника финансирования дефицита** | ***Бюджет на 2018 год*** | **Проект бюджета** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита,** в том числе: | **22623,92** | **12184** | **7467** | **0** |
| **Кредиты кредитных организаций, в том числе:** | **20936,2** | **8242,4** | **7363,6** | **1984,8** |
| *получение* | *118186,2* | *124492,4* | *131856* | *133840,8* |
| *погашение* | *-97250* | *-116250* | *-124492,4* | *-131856* |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:** | **-1121,2** | **-2242,4** | **-3363,6** | **-4484,8** |
| *получение* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *погашение* | *-1121,2* | *-2242,4* | *-3363,6* | *-4484,8* |
| **Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **2808,92** | **6184** | **3467** | **2500** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 957816,25 | -962 985,55 | -985053,48 | -998796,28 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств городских округов | 960625,17 | 969 169,55 | 988520,48 | 1001296,28 |

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются кредиты кредитных организаций.

В 2019 году в качестве привлечения источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируется получение кредитов от кредитных организаций в размере 124492,4 тыс.руб.

В изменениях остатков средств на счетах по учету средств бюджета отражена разница между увеличением и уменьшением прочих остатков денежных средств местного бюджета в сумме 6184 тыс.руб. Увеличение прочих остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме (-)962985,55 тыс.руб. , уменьшение - в сумме 969169,55 тыс.руб. Увеличение прочих остатков составляет сумму всех планируемых объемов поступлений в местный бюджет. Уменьшение прочих остатков – сумма всех выплат из местного бюджета.

Погашение обязательств местного бюджета в 2019 году предусмотрено в сумме (-) 118492,4 тыс.руб., в том числе коммерческий кредит (-)116250 тыс.руб, и бюджетный кредит (-)2242,4 тыс.руб.

На 2020 год планируется привлечение коммерческого кредита в сумме 131856 тыс.руб. Погашение обязательств предусмотрено в сумме (-) 127856 тыс.руб., в том числе коммерческий кредит – (-) 124492,4 тыс.руб., бюджетный кредит – (-) 3363,6 тыс.руб.

На 2021 год объем привлеченных кредитных средств составит 133840,8тыс.руб. Погашение обязательств предусмотрено в сумме (-) 136340,8 тыс.руб., в том числе коммерческий кредит – (-) 131856 тыс.руб., бюджетный кредит – (-) 4484,8 тыс.руб.

**Муниципальный долг Лесозаводского городского округа. Расходы на обслуживание муниципального долга**

По состоянию на 01.01.2018 сумма муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа составляет **119674** тыс.руб., в том числе бюджетный кредит – в сумме 22424 тыс.руб., коммерческий кредит – в сумме 97250 тыс.руб. На обслуживание муниципального долга в бюджете на 2018 год предусмотрено 11100 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2018 сумма муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа увеличилась на 19000 тыс.руб. или на 15,9% и составляет **138674** тыс.руб., в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 22424 тыс.руб., кредиты, полученные от кредитных организаций составляют 116250 тыс.руб.

По состоянию на 01.11.2018 произведено гашение бюджетного кредита в сумме 1121,2 тыс.руб., таким образом сумма муниципального внутреннего долга составляет **137552,8** тыс.руб., в том числе бюджетные кредиты – 21302,8 тыс.руб., коммерческие кредиты - 116250 тыс.руб.

***Предельный объем муниципального внутреннего долга*** Лесозаводского городского округа Проектом бюджета устанавливается в следующих размерах:

- на 2019 год в сумме 240000 тыс.руб.;

- на 2020 год в сумме 248000 тыс.руб.;

- на 2021 год в сумме 252000 тыс.руб.

Согласно требованиям пункта 3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Установленный Проектом решения о бюджете предельный объем муниципального долга Лесозаводского городского округа на 2019, 2020 и 2021 годы находится в предельно допустимых значениях ограничений, установленных п.3 ст. 107 БК РФ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | ***Утвержденный бюджет на 2018 год*** | **Проект бюджета** | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **Предельный объем муниципального внутреннего долга**, тыс. руб. | **216000** | **240000** | **248000** | **252000** |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | **236198** | **243605** | **248823** | **252891** |
| Соотношение суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **91,4%** | **98,5** | **99,7** | **99,6** |

Уровень долговой нагрузки на бюджет Лесозаводского городского округа составит в 2019 году - 98,5%, в 2020 году – 99,7%, в 2021 году – 99,6%, что свидетельствует о критически низком уровне долговой устойчивости муниципального образования*(*рекомендуется поддерживать значение данного показателя на уровне от 50 до 85%).

***Верхний предел муниципального внутреннего долга*** Лесозаводского городского округа в Проекте бюджета устанавливается:

- на 1 января 2020 года в сумме **145795,2** тыс.руб.;

- на 1 января 2021 года в сумме **150916,4** тыс.руб.;

- на 1 января 2022 года в сумме **149537,6** тыс.руб.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям установлен в сумме 0 руб.

Увеличение верхнего предела муниципального долга обусловлено увеличением заимствований путем привлечения коммерческих кредитов.

*Контрольно-счетная палата отмечает,* что планируемый к утверждению верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021, на 01.01.2022 является необоснованным*.* Предусмотренный Проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа в 2019, 2020 и 2021 годах **завышен на 2242,4 тыс.руб., 3363,6 тыс.руб., 4484,8 тыс.руб. соответственно.**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **01.01.2019 (оценка)** | **Проект бюджета** | | |
| **01.01.2020** | **01.01.2021** | **01.01.2022** |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга **- Проект бюджета** | 137552,8 | 145795,2 | 150916,4 | 149537,6 |
| Итого муниципальных внутренних заимствований |  | 6000 | 4000 | -2500 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга**- расчетный показатель** |  | 143552,8 | 147552,8 | 145052,8 |
| **Отклонение** |  | **2242,4** | **3363,6** | **4484,8** |

Исходя из действующих на 01.01.2019 долговых обязательств (137552,8 тыс.руб.), планируемых к привлечению и погашению коммерческих и бюджетных кредитов в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2019 год, Программой муниципальных внутренних заимствований на 2020 и 2021 годы, *верхний предел муниципального внутреннего долга (****расчетный показатель) составляет:***

на 1 января 2020 в сумме **143552,8** тыс.руб.;

на 1 января 2021 в сумме **147552,8** тыс.руб.;

на 1 января 2022 в сумме **145052,8** тыс.руб.

***Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга*** запланированы на 2019 год в сумме 12306 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов по обслуживанию муниципального внутреннего долга за 2018 год (11740 тыс.руб.) на 2019 год прогнозируется рост указанных расходов в сумме 566 тыс. руб. или на 4,8%.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2018***  ***оценка*** | **Проект бюджета** | | |
| **2019** | **2020** | **2021** |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 11740 | 12306 | 12306 | 12306 |

Расходыпо обслуживанию муниципального внутреннего долга на плановый период 2020 и 2021 годы, при ежегодном увеличении объемов привлечения коммерческих кредитов в местный бюджет, планируются на уровне 2019 года в объеме 12306 тыс.руб.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

*Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета. Основные риски связаны с возможным снижением доходов местного бюджета, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов, увеличением дефицита бюджета, со снижением устойчивости бюджета.*

***3.1. Анализ доходной части бюджета Лесозаводского городского округа***

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз доходов бюджета городского округа произведен в рамках действующего налогового и бюджетного законодательства, с учетом изменений, вступающих в силу в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета рассчитываются на основе прогноза социально-экономического развития территории. Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы в Проекте бюджета соответствуют показателям, запланированным в Прогнозе социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2019-2021 годы.

Доходы, отраженные в Проекте, отнесены к группам, подгруппам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованием ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ в статье 2 Проекта бюджета предусмотрено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета Лесозаводского городского округа.

В целях проверки формирования прогноза поступлений по видам доходов, закрепленными за главными администраторами доходов на соответствие утвержденной методике прогнозирования доходов соответствующего главного администратора, разработанной соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574, в Контрольно-счетную палату по запросу представлены утвержденные методики прогнозирования поступлений доходов бюджета Лесозаводского городского округа.

В соответствии с Общими требованиями от 23.06.2016 № 574 главными администраторами доходов бюджета Методики прогнозирования разработаны по каждому виду доходов и содержат как описание показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов с указанием источника данных для соответствующего показателя, так и характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, а также описание фактического алгоритма расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджет городского округа.

Вместе с тем анализ представленных методик показал, что методики прогнозирования доходов в бюджет городского округа содержат некоторые недостатки, которые при обосновании методов прогнозирования по отдельным доходам могут содержать риски недополучения доходов в запланированном объемев связи с недостаточной степенью выполнения требований в части использования при прогнозировании применяемого метода и необходимых показателей:

- в нарушение пп. «а» п.3 Общих требований от 23.06.2016 № 574 в методике Управления имущественных отношений администрации ЛГО по видам доходов отсутствуют соответствующие коды бюджетной классификации РФ;

- методика Управления имущественных отношений в части прогнозирования доходов по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий не соответствует положениям пп. «б» п.7 Общих требований от 23.06.2016 № 574, в части применения метода расчета и отсутствия ряда необходимых для расчета показателей (применен метод усреднения за 3 года) – следует по методу прямого расчета путем суммирования прогнозных значений планируемой к перечислению в местный бюджет части прибыли по каждому муниципальному унитарному предприятию на основании планов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и норматива отчислений от чистой прибыли на очередной финансовый год в бюджет городского округа;

- несмотря на наличие значительного объема дебиторской задолженности, при прогнозировании поступлений в методике Управления имущественных отношений, не учитывается поступление средств от погашения дебиторской задолженности прошлых лет, т.е. фактически не планируется работа по ее снижению.

***В нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ*,** расчеты прогноза доходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов главными администраторами доходов производились не в соответствии с утвержденными Методиками прогнозирования доходов (Методика Управления имущественных отношений утверждена распоряжением от 14.09.2016 №39, Методика администрации Лесозаводского городского округа утверждена распоряжением от 25.08.2016 №122-р).

Параметры доходов бюджета на 2019–2021 годы в динамике представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **Наименование показателя** | | **2017 год (отчет)**  **тыс.руб** | **2018 год (оценка)** | | **2019 год (проект)** | | **2020 год (проект)** | | **2021 год (проект)** | |
| **тыс.руб.** | **в % к 2017** | **тыс.руб.** | **в % к 2018** | **тыс.руб.** | **в % к 2019** | **тыс.руб.** | **в % к 2020** |
| |  | | --- | | **Доходы,** в том числе: | | **915620** | **855839** | **93,5** | **838493** | **98,0** | **853197,5** | **101,8** | **864955,5** | **101,4** |
| **Налоговые и неналоговые**  **доходы,** из них: | **407642** | **445506** | **109,3** | **488259** | **109,6** | **505682** | **103,6** | **517440** | **102,3** |
| налоговые доходы | 364483 | 401616 | **110,2** | 448294 | **111,6** | 465396 | **103,8** | 475568 | **102,2** |
| неналоговые доходы | 43159 | 43890 | **101,7** | 39965 | **91,1** | 40286 | **100,8** | 41872 | **103,9** |
| **Безвозмездные поступления** | **507977** | **410333** | **80,8** | **350234** | **85,4** | **347515,5** | **99,2** | **347515,5** | **100,0** |

Проект бюджета Лесозаводского городского округа сформирован по доходам:

на **2019 год** – в сумме **838493** тыс.руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 488259 тыс. руб., безвозмездные поступления – 350234 тыс. руб., что в структуре доходов бюджета составляет соответственно – 58,2 % и 41,8 %.

на **2020 год** – в сумме **853197,5** тыс.руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 505682 тыс. руб., безвозмездные поступления 347515,5 тыс. руб., что в структуре доходов составило соответственно – 59,2 % и 40,7 %.

на **2021 год** – в сумме **864955,5** тыс.руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 517440 тыс. руб., безвозмездные поступления 347515,5 тыс. руб., что в структуре доходов составило соответственно – 59,8 % и 40,2%.

В структуре доходов бюджета доля *налоговых доходов* в плановом периоде относительно оценки 2018 года (46,9%) увеличивается и составляет 53,4% в 2019 году (448294 тыс.руб.), 54,5% в 2020 году (465396 тыс.руб.) и 55% в 2020 году (475568 тыс.руб.).

Динамика поступлений налоговых доходов показывает, что на 2019 год запланированная сумма налоговых доходов выше, чем ожидаемое исполнение 2018 года, на 11,6%. В 2020 году ожидается рост налоговых доходов к уровню 2019 года на 3,8%, в 2021 году сумма налоговых доходов планируется выше поступлений 2020 года на 2,2%.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета относительно 2018 года (5,1%) ежегодно снижается в 2019-2020 годах и составит 4,8% в 2019 году (39965 тыс.руб.), 4,7 % в 2020 году (40286 тыс.руб.) и 4,8% в 2021 году (41872 тыс.руб.).

***Налоговые доходы***

В соответствии с Проектом бюджета в 2019 году налоговые доходы составят 448294 тыс.руб. и по сравнению с оценкой поступлений в бюджет текущего года увеличатся на 2788 тыс.руб. или на 0,6%.

Налоговые доходы на 2020 и 2021 годы прогнозируются с темпом роста к предыдущему году на 3,8% и 2,2% соответственно в следующих объемах: 2020 год – в сумме 363844 тыс.руб., 2021 год – 374760 тыс.руб.

Прогноз налоговых доходов представлен в таблице:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт за 2017 год** | **Оценка исполнения за 2018 год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2019 г. к оценке 2018 г.** | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **364484** | **445506** | **448294** | **465396** | **475568** | **2788** | **100,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 269148 | 298903 | 346518 | 363844 | 374760 | 47615 | 115,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 18575 | 19937 | 21436 | 22039 | 22039 | 1499 | 107,5 |
| Единый налог на вмененный налог  (ЕНВД) | 36240 | 32511 | 29260 | 27797 | 26407 | -3251 | 90,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 3137 | 3115 | 3120 | 3151 | 3183 | 5 | 100,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 613 | 664 | 670 | 677 | 683 | 6 | 100,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 9556 | 14043 | 14324 | 14467 | 14611 | 281 | 102,0 |
| Земельный налог | 23058 | 26378 | 26641 | 26907 | 27177 | 263 | 101,0 |
| Государственная пошлина | 4157 | 6065 | 6325 | 6514 | 6708 | 260 | 104,3 |

Увеличение налоговых доходов бюджета на 2019 год относительно 2018 года прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по основному бюджетообразующему доходному источнику - налогу на доходы физических лиц, а также по акцизам, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу и госпошлине.

Прогноз доходной части местного бюджета на 2019 -2021 годы в части налоговых поступлений (за исключением доходов от акцизов) осуществлен в соответствии с прогнозом, представленным Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

Согласно пункту 2 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в местный бюджет установлен в размере 15%. Кроме того, статьей 4 проекта закона Приморского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый   
период 2020 и 2021 годов» установлен дополнительный норматив отчислений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год в размере **35,7511 %,** что на 4,784% выше, чем на 2018 год (30,9662 %).

Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю на 2019 и 2020 годы прогнозируется объем поступлений НДФЛв бюджет городского округа с темпом роста 5% к предыдущему год, на 2021 год – 3%.

Поступления НДФЛ в Проекте бюджета запланированы в размере:

2019 год – 345518 тыс.руб., что на 59882 тыс.руб. (на 21%) больше плана на 2018 год и на 47615 тыс.руб. (на 15,9%) – ожидаемого исполнения текущего года.

2019 год - 346844 тыс.руб. ,

2020 год - 374760 тыс.руб.

Планируемый рост поступлений НДФЛ обусловлен следующими факторами: индексация заработной платы работникам бюджетной сферы и госслужащим (темп роста 104,7% на 2019-2021 годы и увеличение дополнительного норматива отчислений НДФЛ в бюджет Лесозаводского городского округа в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции)***

Согласно проекту закона Приморского края "О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в местные бюджеты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается Лесозаводскому городскому округу на 2019 год в размере **0,37964*%*** , что на 0,356% больше норматива, установленного на 2018 год (0,37608% ).

Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, на момент формирования бюджета не получен прогноз по акцизам на нефтепродукты от главного администратора доходов - УФК по Приморскому краю.

Расчет прогнозируемых доходов от акцизов произведен Финансовым управлением и будет уточнен после получения прогноза главного администратора доходов. Поступления на 2019-2021 годы спланированы с учетом увеличения ставок на некоторые виды топлива и увеличения норматива отчислений в бюджет Лесозаводского городского округа.

Доходы от уплаты акцизов планируются в объёме:

на 2019 год в размере 21436 тыс. руб., что на 1499 тыс.руб. (или на 7,5%) превышает плановые назначения и ожидаемое исполнение 2018 года.

на 2020 год – 22039 тыс. руб.,

на 2021 год – 22039 тыс. руб

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)***

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Количество налогоплательщиков по данным налогового органа: на 01.01.2018– 680 (609-ИП, 71 – юр.лица), на 01.10.2018 – 666 (598-ИП, 68 – юр.лица).

Согласно Приказу Минэкономразвития (проект) с коэффициентами-дефляторами на 2019 год коэффициент-дефлятор для расчета налоговой базы по ЕНВД установлен в размере **1,915.** По сравнениюс предыдущим значением 2017 года (1,868) коэффициент-дефлятор увеличен на 2,5%.

Прогноз поступлений ЕНВД составляет:

на 2019 годв сумме 29260 тыс.руб. , со снижением на 4772 тыс.руб. (на 14%) к показателю утвержденного бюджета на 2018 год. По сравнению с ожидаемыми поступлениями текущего года план на 2019 год ниже на 3251 тыс.руб. (на 10%).

на 2020 год в сумме 27797 тыс.руб. ,

на 2021 год в сумме 26407 тыс.руб.

Сокращение прогнозного показателя связано с уменьшением количества налогоплательщиков (минус 14), с изменениями налогового законодательства, а также с несвоевременной уплатой налога и ростом недоимки по налогу (по состоянию на 01.10.2018 – 1656 тыс.руб.).

Необходимо отметить, что в последние годы отмечается тенденция снижения удельного веса ЕНВД в общем объеме налоговых доходов. Так, поступления в 2015 году составили 37104 тыс.руб. (с долей 11,3% от объема налоговых доходов), в 2016 году - 36369 тыс.руб. (10,4%), в 2017 году – 36240 тыс.руб. (9,9%), по оценке 2018 года объем поступлений налога составляет 32511 тыс.руб. (7,2%). В Проекте бюджета удельный вес поступлений ЕНВД составляет в 2019 году – 6,5%, в 2020 году – 6%, в 2021 году – 5,6%.

*Контрольно-счетная палата отмечает,* что планирование доходов от ЕНВД на 2021 год в сумме 26407 тыс.руб. не соответствует положениям Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ (ред. от 02.06.2016), согласно которому действие ЕНВД продлено только до 01.01.2021,а следовательно **ЕНВД на 2021 год** подлежит корректировке до «нуля».

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Количество налогоплательщиков по данным налогового органа: на 01.01.2018– 40 (34-ИП, 6 – юр.лица), на 01.10.2018 – 40 (34-ИП, 6 – юр.лица).

Прогноз поступлений ЕСХН составляет:

2019 год - в сумме 3120 тыс.руб., со незначительным снижением на 1% (на 30 тыс.руб. к показателю утвержденного бюджета на 2018 год (3150 тыс.руб.).

2020 год – в сумме 3151 тыс.руб. ,

2021 год - в сумме 3183 тыс.руб.

***Патентная система налогообложения (ПСН)***

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Количество налогоплательщиков и количество выданных патентов по данным налогового органа: на 01.01.2018 – 34 и 48, на 01.10.2018 – 47 и 49.

Прогноз поступлений от применения патентной системы налогообложения составляет:

2019 год - в сумме 670 тыс.руб., что на 568 тыс.руб. (на 46%) меньше плана на 2018 год и на 6 тыс.руб. (на 0,9%) больше ожидаемого исполнения текущего года (664 тыс.руб.);

2019 год – в сумме 677 тыс.руб. ,

2020 год - в сумме 683 тыс.руб.

Незначительное ежегодное увеличение планового объема налоговых поступлений обусловлено увеличением количества налогоплательщиков, применяющих ПСН.

***Налог на имущество физических лиц***

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лицсоставляет:

2019 год - в сумме 14324 тыс.руб., что на 4239 тыс.руб. (на 42%) больше плана на 2018 год и на 281 тыс.руб. (на 2%) – ожидаемого исполнения текущего года.

2019 год - 14467 тыс.руб.,

2020 год – 14611 тыс.руб.

Налоговая база по налогу на имущество физических лиц на 2019 годопределена в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость по данным МИФНС России №7 с учётом коэффициента-дефлятора и ставок земельного налога, установленных решением Думы Лесозаводского городского округа от 14.11.2014 №238-ПНА.

С 2020 годаналог на имущество физических лиц будет исчисляться исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Планируемый рост поступлений обусловлен увеличением налогооблагаемой базы.

Согласно Приказу Минэкономразвития (проект) с коэффициентами-дефляторами на 2019 год коэффициент-дефлятор для расчета налога на имущество физических лиц установлен в размере 1,518.По сравнениюс 2018 годом (1,481) коэффициент-дефлятор увеличен на 2,5%.

***Земельный налог***

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений земельного налога составляет:

2019 год - в сумме 26641 тыс. руб., что на 3359 тыс.руб. (на 14,4%) больше плана на 2018 год и на 263 тыс.руб. (на 1%) – ожидаемого исполнения текущего года.

2020 год - 26907 тыс.руб.,

2021 год – 27177 тыс.руб.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками исходя из кадастровой стоимости земельных участков и ставок земельного налога, установленных решением Думы от 21.07.2015 №363-ПНА.

Планируемый рост поступлений обусловлен увеличением налогооблагаемой базы.

***Государственная пошлина***

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Объем поступлений государственной пошлиныпрогнозируется в соответствии с прогнозами поступлений главных администраторов платежа - Управления имущественных отношений (государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции) и Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю.

Прогноз поступлений государственной пошлины в Проекте бюджета запланирован за счет *госпошлины, взимаемой по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)*:

на 2019 год - в сумме 6325 тыс.руб., что на 2281 тыс.руб. (на 56,4%) больше плана на 2018 год и на 230 тыс.руб. (на 3,7%) – ожидаемого исполнения текущего года.

2020 год - 6514 тыс.руб.;

2021 год - 6708 тыс.руб.

Прогнозируемый рост поступлений объясняется ростом предъявленных исков и перевыполнением первоначальных плановых назначений по государственной пошлине в текущем году ( при плане 4044 тыс.руб., ожидаемое поступление 6065 тыс.руб. или на 150%).

*Контрольно-счётная палата обращает внимание*, что согласно прогнозу главного администратора доходов - Управления имущественных отношений планируется поступление государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2019-2021 годы в размере 30 тыс.руб. ежегодно. В связи с этим, Контрольно-счетная палата предлагает утвердить в бюджете объем поступлений государственной пошлины на основе прогноза главных администраторов доходов :

*-* КБК 108 03010 01 0000 110 госпошлина *по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ:*

2019 год - 6295 тыс.руб., 2020 год - 6484 тыс.руб.; 2021 год - 6678 тыс.руб.

*-* КБК 985 10807150 01 1000 110 госпошлина *за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции:*

2019 год - 30 тыс.руб., 2020 год -30 тыс.руб.; 2021 год - 30 тыс.руб.

***Одним из потенциальных резервов пополнения местного бюджета являются дополнительные поступления по администрируемым Федеральной налоговой службой доходам в результате сокращения задолженности по ним.***

При формировании прогноза поступлений по администрируемым Федеральной налоговой службой доходам, отсутствует информация об учете дополнительных поступлений доходов в результате сокращения задолженности, объем которой по информации налогового органа по состоянию на 01.10.2018 составляет 14582 тыс.руб.

Согласно информации МИФНС России №7 по Приморскому краю задолженность и недоимка в части отчислений в местный бюджет городского округа составляют:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **На 01.01.2018** | | **На 01.10.2018** | | **Рост(+), снижение (-)** | | |
| **задолженность** | **недоимка** | **задолженность** | **недоимка** | **задолженность** | **недоимка** | |
| НДФЛ | 4786 | 2873 | 6079 | 3763 | +1293 | | +890 |
| ЕНВД | 2163 | 1647 | 2114 | 1656 | -49 | | +9 |
| Налог на имущество | 8323 | 7805 | 2677 | 2229 | -5646 | | -5576 |
| Земельный налог | 6482 | 5653 | 3712 | 2953 | -2770 | | -2700 |
| **Итого** | **21754** | **17978** | **14582** | **10601** | **-7172** | | **-7377** |

***Неналоговые доходы***

В соответствии с Проектом бюджета в 2019 году неналоговые доходы составят **39965** тыс.руб. и по сравнению с оценкой поступлений в бюджет текущего года уменьшаются на 3925 тыс.руб. или на 8,9%.

Неналоговые доходы на 2020 и 2021 годы прогнозируются с темпом роста к предыдущему году на 0,8% и 3,9% соответственно в следующих объемах: 2020 год – в сумме 40286 тыс.руб., 2021 год – 41872 тыс.руб.

Следует отметить сложившуюся за последние годы динамику неисполнения плановых показателей по неналоговым доходам бюджета городского округа, что может свидетельствовать в том числе о необоснованном завышении плановых показателей:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Уточненный план*** | | ***Фактическое исполнение*** | ***% исполнения*** |
| 2014 год | 51390 | 35810 | | 69,7 |
| 2015 год | 48505 | 44541 | | 91,8 |
| 2016 год | 37892 | 33787 | | 89,2 |
| 2017 год | 53920 | 43159 | | 80 |

Прогноз неналоговых доходов на 2019-2021 годы представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт за 2017 год** | **Оценка исполнения за 2018 год** | **Проект бюджета** | | | **Отклонение 2019 г. к оценке 2018 г.** | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **43159** | **43890** | **39965** | **40286** | **41872** | **-3925** | **91,1** |
| **1.Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 22973 | 21019 | 22583 | 24162 | 24448 | 1564 | 107,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа | 4946 | 4573 | 4481 | 4580 | 4580 | -92 | 98,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий | 4 | 660 | 303 | 303 | 303 | -357 | 45,9 |
| Прочие доходы от использования муниципального имущества | 2149 | 2212 | 2047 | 1900 | 1767 | -165 | 92,5 |
| **2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | 935 | 560 | 560 | 560 | 560 | 0 | 100,0 |
| **3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | 2422 | 850 | 517 | 541 | 567 | -333 | 60,8 |
| **4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,***в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 767 | 4000 | 1500 | 200 | 1500 | -2500 | 37,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 2679 | 1616 | 1600 | 1600 | 1600 | -16 | 99,0 |
| **5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 5500 | 5303 | 5572 | 5776 | 5883 | 269 | 105,1 |
| **6. Прочие неналоговые доходы** | 784 | 3097 | 802 | 664 | 664 | -2295 | 25,9 |

Увеличение неналоговых доходов бюджета на 2019 год относительно 2018 года прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений основного источника неналоговых доходов бюджета - доходов от аренды земельных участков, а также по штрафам, санкциям, возмещению ущерба.

По всем остальным неналоговым доходам на 2019 год прогнозируется уменьшение неналоговых доходов бюджета городского округа. Основное снижение поступлений - от приватизации имущества, от прочих неналоговых доходов.

Основным администратором неналоговых доходов является Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2019 год:

***Доходы от использования имущества***

Сумма доходов от использования имущества в очередном финансовом году составит 29414 тыс.руб., что на 930 тыс.руб. или 3,3% выше ожидаемых в 2018 году поступлений (28464 тыс.руб.).

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***

Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Прогноз доходов основан на данных главного администратора доходов бюджета - Управления имущественных отношений, исходя из ожидаемого поступления арендной платы по действующим и планируемым к заключению договорам аренды земельных участков (годовая сумма 23528,3 тыс.руб.); погашения задолженности арендаторов в размере 20% от суммы ( по состоянию на 01.09.2018 задолженность составляет 13035,9 тыс.руб.); с уменьшением на переплату, образовавшуюся в предыдущие периоды в результате уменьшения кадастровой стоимости земельных участков, уменьшения ставки арендной платы и оплаты 100%-го задатка (годового начисления) по проведенным аукционам (на 01.09.2018 переплата составляет 3929,2 тыс.руб.).

Плановые назначения по арендной плате за земельные участки предусмотрены:

на 2019 год в сумме 22583 тыс.руб., что на 1898 тыс.руб. (на 9,1%) больше плана на 2018 год (20685 тыс.руб.) и на 1564 тыс.руб. (на 7,4%) – ожидаемого исполнения текущего года (21019 тыс.руб.).

2020 год – 24162 тыс.руб.,

2021 год – 24448 тыс.руб.

*Контрольно-счетная палата отмечает,* что доходам от арендной платы за земельные участки сформирован завышенный прогноз доходов на 2019 год**.**

Прогноз поступлений на 2019-2021 годы рассчитан с учетом собираемости платежей в размере 90%, что нереалистично к исполнению. Так, за 9 месяцев 2018 года поступление в местный бюджет указанных доходов составляет 8860,7 тыс.руб. при плане 20685 тыс.руб., или 54,5% (менее 60%).

Кроме того, в 2018 году прогнозируется погашение задолженности арендаторов в сумме 7821,6 тыс.руб. (в размере 60% от задолженности на 01.09.2018 в сумме 13035,9 тыс.руб.)., в 2019-2021 годах – в размере 20%. Однако, исходя из информации Управления имущественных отношений, сумма задолженности по арендной плате за земельные участки не сокращается, а постоянно растёт:

по состоянию на 01.01.2018 составляет 7219,6 тыс.руб.;

по состоянию на 01.07.2018 составляет 12083,6 тыс.руб.;

по состоянию на 01.09.2018 составляет 13035,9 тыс.руб.

В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного ст.37 Бюджетного кодекса РФ,**Контрольно-счетная палата предлагает прогнозируемые доходы от арендной платы за земельные участки** **предусмотреть в бюджете на 2019 год в сумме 20000 тыс.руб.** (уменьшить на 2583 тыс.руб.).

***Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества***

Прогноз поступлений по доходамот аренды муниципального имущества рассчитан администратором платежа – Управлением имущественных отношений.Расчет прогноза поступления арендной платы в 2018-2020 годах произведен исходя из начисленной годовой суммы арендной платы (в сумме 5720,4 тыс.руб.), с учетом погашения задолженности (по состоянию на 01.09.2018 в сумме 4237 тыс.руб.) и собираемости платежей в размере 45% .

Плановые назначения по дохам от аренды имущества предусмотрены:

на 2019 год в сумме 4481 тыс. руб., что на 751 тыс.руб. (на 14,3%) меньше плана на 2018 год (5232 тыс.руб.) и на 92 тыс.руб. (на 2%) – ожидаемого исполнения текущего года (4573 тыс.руб.).

2020 год – 4580 тыс.руб.,

2021 год – 4580 тыс.руб.

Одной из основных задач бюджетной политики, согласно разработанных администрацией ЛГО Основных направлений бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, определено повышение собираемости налогов и сборов, однако, в рамках проведения экспертизы Проекта бюджета, установлено,что *прогнозирование поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2019 год произведено с учетом низкого коэффициента собираемости (45%).*В расчетах прогноза доходовпрошлого года (на 2018-2020 годы) планируемая собираемость платежей составляла **57,9%**. Средняя собираемость платежей за три года составляет **57,7%** (2015 год – 57,9%, 2016 год – 57,3%, 2017 год – 57,9%). Исходя из фактических поступлений и динамики задолженности за 9 месяцев 2018 года уровень собираемости платежей составляет **67%.**

Исходя из планируемого уровня собираемости платежей за аренду имущества (45%) следует, что Управлением имущественных отношений недостаточно эффективно исполняются полномочия главного администратора доходов бюджета по осуществлению контроля за полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет.

**Контрольно-счетная палата предлагает увеличить план доходов и установить прогноз поступлений на 2019 год** **по доходам от аренды муниципального имущества в сумме 5200 тыс.руб. на уровне 2018 года** (увеличить на 719 тыс.руб.).

***Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий***

Согласно Положению «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» (в ред. от 19.12.2014) перечисление прибыли производится в размере 80% один раз по истечении отчетного года.

В проекте бюджета прогнозируются платежи от муниципальных унитарных предприятий на 2019-2021 годы в сумме по 303 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 357 тыс.руб. (или 54,1%) к ожидаемым поступлениям текущего года. Поступления прогнозируются от МУП «Оптика» в сумме 3 тыс.руб., МУПТ «Гастроном» - 300 тыс.руб.

В связи с тем, что в представленных обоснованиях отсутствуют какие-либо расчеты Контрольно-счетная палата не может сделать вывод об обоснованности и реалистичности планирования таких доходов.

***Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***  планируются на 2019 год в общем объёме **2047** тыс.руб., в том числе:

*- плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда ( плата за наем жилого помещения)* – **1477,4** тыс.руб., что на 84,6 тыс.руб. (на 5,4%) меньше плана на 2018 год (1562 тыс.руб.) и на 164,6 тыс.руб. (на 10%) – ожидаемого исполнения текущего года (1642 тыс.руб.).

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, расчет произведен исходя из среднемесячных поступлений платы за наем (173,6 тыс.руб.), коэффициента 90% в связи с приватизацией жилых помещений (отношение начисления платежей на конец года к начислению на начало года) и собираемости платежей в размере 78,8%.

*Контрольно-счетная палата считает*, что в Проекте бюджета **занижен план** на 2019 год по плате за наем жилого помещения (1477,4 тыс.руб.) по следующим основаниям:

- в расчете прогноза для определения ожидаемых поступлений размер среднемесячных поступлений платы за наем (173,6 тыс.руб.) умножен на коэффициент собираемости платежей 78,8%, что является некорректным и неверным, т.к. в расчете использована сумма среднемесячных поступлений платы за наем, а не сумма среднемесячных начислений. В результате чего прогноз платы за наем жилого помещения на 2019 год **занижен на 133 тыс.руб.** ((1094,4+(173,6\*4))\*90%- (1094,4+(173,6\*4)\* 78,8%) \*90%);

- постановлением администрации ЛГО от 16.05.2018 №743-НПА размер платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда увеличен на 30%. При этом, используемый в расчете прогноза поступлений размер среднемесячных поступлений платы за наем (173,6 тыс.руб.) по сравнению с аналогичным показателем прошлого года (169,1 тыс.руб.) увеличился на 102,6%, т.е. данные показатели не отражают увеличение платы в соответствии с постановлением администрации;

- сбор платежей за наем жилого помещения фактически осуществляют 10 организаций (7 управляющих компаний, 2 ТСЖ, МУП «Уссури») на основании договоров, заключенных с администрацией городского округа. Однако, Управлением имущественных отношений при прогнозировании на 2019-2021 годы доходов от платы за наем жилого помещения не учтено начисление и поступление платы за наем, осуществляемое МУП «Уссури». По данным МУП «Уссури» среднемесячное начисление платы составляет 11,4 тыс.руб. Таким образом, прогноз платы за наем жилого помещения на 2019 год **занижен на 100 тыс.руб. (11,4\*12\*78,8%);**

- согласно предоставленной информации по состоянию на 01.10.2018 за нанимателями помещений числится задолженность на сумму 4022,8 тыс.руб. Задолженность управляющих компаний перед бюджетом на 01.10.2018 составляет 1108,1 тыс.руб. Сумма задолженности управляющих компаний перед бюджетом имеет тенденцию роста:

по состоянию на 01.01.2017 составляет 581,2 тыс.руб.;

по состоянию на 01.10.2017 – 745,3 тыс.руб.

по состоянию на 01.01.2018 – 853,6 тыс.руб.;

по состоянию на 01.10.2018 – 1108,1 тыс.руб.

Однако, Управлением имущественных отношений в прогноз поступлений не включено погашение задолженности, что свидетельствует, что фактически не планируется работа по ее снижению.

*Контрольно-счетная палата считает* необходимым предусмотреть поступление (погашение) задолженности управляющих компаний в бюджет в размере 20% в сумме 220 тыс.руб. (1108,1\*20%*.).*

**Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает установить прогноз поступлений по плате за наем жилого помещения на 2019 год в сумме 1930,4 тыс.руб. (1477,4+133+100+220)** (увеличение на 453 тыс.руб.).

*- доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места* – 570 тыс.руб. , что на 29 тыс.руб. (на 4,8%) меньше плана на 2018 год (599 тыс.руб.) и на уровне ожидаемого исполнения текущего года (570 тыс.руб.).

На 2020 и 2021 годы доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места прогнозируются в сумме 570 тыс.руб. ежегодно.

На 2020 год*прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* прогнозируются в сумме 1900 тыс.руб., на 2021 год – 1767 тыс.руб.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются в сумме:

2019 год – 560 тыс.руб., со снижением на 240 тыс.руб. (на 30%) к утвержденному плану на 2018 год (800 тыс.руб.) и на уровне ожидаемого исполнения текущего года (560 тыс.руб.).

2020 год - 560 тыс.руб.,

2021 год - 560 тыс.руб.

Из пояснительной записки следует, что прогноз доходов составлен на основе уточненного прогноза главного администратора доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду - Управления Росприроднадзора по Приморскому краю.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***

Согласно пояснительной записке, прогнозируются поступления:

- *доходов в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа,* на основании прогноза главного администратора доходов МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - на 2019 год в сумме 517 тыс.руб., 2020 год – 541 тыс.руб., 2021 год – 567 тыс.руб. ;

- *прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа* - на 2019 год в сумме 26 тыс.руб., 2020 год – 26 тыс.руб., 2021 год – 26 тыс.руб. ;

Всего прогноз поступлений по данному источнику неналоговых доходов составляет:

2019 год – в сумме 517 тыс.руб., что меньше на 340 тыс.руб. (на 39,7%) утвержденного плана на 2018 год (857 тыс.руб.) и на 333 тыс.руб. (39,2%) – ожидаемого исполнения текущего года (850 тыс.руб.),

2020 год – 541 тыс.руб.,

2021 год – 567 тыс.руб.

В связи с тем, что в представленных обоснованиях отсутствуют какие-либо расчеты Контрольно-счетная палата не может сделать вывод об обоснованности и реалистичности планирования таких доходов.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

***Доходы от продажи муниципального имущества***

Расчет доходов от реализации муниципального имущества на 2019-2021 годы произведен Управлением имущественных отношений в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденным решением Думы ЛГО от 18.06.2018 №738.

Прогнозная оценка поступлений подоходам от продажи муниципального имущества составляет:

2019 год –в сумме 1500 тыс.руб., от реализации 2 объектов (нежилое помещение г.Лесозаводск, ул.Куйбышева,9; нежилое здание г.Лесозаводск, ул. Пушкинская,14а и земельный участок под ним 430 кв.м );

2020 год – в сумме 200 тыс.руб. от реализации 1 объекта (здание г. Лесозаводск, ул. Дзержинского, 24 и земельный участок под ним 1500 кв.м);

2021 год - в сумме 1500 тыс.руб. от реализации 1 объекта (здание г. Лесозаводск, ул. Украинская, 17а и земельный участок под ним 795 кв.м).

*Контрольно-счетная палата отмечает,* что отсутствует информация, позволяющая проверить обоснованность планового объема поступлений, а именно предварительная стоимость объектов, подлежащих приватизации (оценка).

Таким образом, оценить обоснованность и реалистичность поступления доходов от реализации имущества в запланированных объемах не представляется возможным.

За 9 месяцев 2018 года в местный бюджет поступили доходы в сумме 45 тыс.руб. от приватизации муниципального имущества за 2016 год. Реализация 4-х объектов на сумму 4000 тыс.руб., включенных в план приватизации муниципального имущества на 2018-2020 годы, в текущем году не произведена.

***Доходы от продажи земельных участков***

Прогноз доходов от продажи земельных участковПроектом бюджета предусмотрен:

на 2019 год в сумме 1600 тыс.руб., что на 3400 тыс.руб. (68%) меньше плана на 2018 год (5000 тыс.руб.) и на 16 тыс.руб. (на 0,1%) – ожидаемого исполнения текущего года (1616 тыс.руб.),

2020 год – 1600 тыс.руб.,

2021 год – 1600 тыс.руб.

Объем прогнозируемых на 2019-2021 годы назначений по доходам от продажи земельных участков определен на уровне ожидаемого поступления доходов за 2018 год (1616,2 тыс.руб.). За 9 месяцев 2018 года аукционов на продажу земельных участков не проводилось.

Согласно информации Управления имущественных отношений основной причиной снижения планируемых показателей указанных доходов является уменьшение количества заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступление доходов запланировано на 2019 год в сумме 5572 тыс.руб. Относительно ожидаемых поступлений 2018 года (5303 тыс.руб.) расходы увеличены на 269 тыс.руб. или на 5,0%. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы назначений – 5776 тыс.руб. и 5883 тыс.руб. соответственно.

В связи с тем, что в представленных обоснованиях отсутствуют какие-либо расчеты Контрольно-счетная палата не может сделать вывод об обоснованности и реалистичности планирования таких доходов.

***Прочие неналоговые доходы***

Прочие неналоговые доходы включают в себя доходы от выдачи разрешения на снос зеленых насаждений и доходы от платы за право размещения сезонного объекта торговли.

Доходы прогнозируются: на 2019 год в сумме 802 тыс. руб., что на 1876 тыс.руб. (70%) меньше плана на 2018 год (2678 тыс.руб.) и на 2295 тыс.руб. (на 74%) – ожидаемого исполнения текущего года (3097 тыс.руб.),

2020 год – 664 тыс.руб.;

2021 год - 664 тыс.руб.

В связи с тем, что в представленных обоснованиях отсутствуют какие-либо расчеты Контрольно-счетная палата не может сделать вывод об обоснованности и реалистичности планирования таких доходов.

**Потенциальным резервом пополнения местного бюджета** **являются дополнительные поступления по администрируемым Управлением имущественных отношений доходам в результате сокращения задолженности по ним, а также повышение собираемости платежей.**

Согласно информации Управления имущественных отношений сумма задолженности составляет:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Задолженность на 01.01.2018** | **Задолженность на 01.10.2018** | **Рост(+), снижение(-)** | **Темп роста (%)** |
| от сдачи в аренду муниципального имущества | 4534,8 | **4490,4** | -44,4 | 99,0 |
| от сдачи в аренду земельных участков | 7219,6 | **14335,7** | 7116,1 | 198,6 |
| Продажа земельных участков | 251 | **439,3** | 188,3 | 175,0 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 853,6 | **1108,1** | 254,5 | 129,8 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 3352,3 | **4022,8** | 670,5 | 120,0 |
| **Всего** | **16211,3** | **24396,3** | **8185** | **150,5** |

***Безвозмездные поступления от других бюджетов***

***бюджетной системы Российской Федерации***

Общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется на 2019 год в сумме 350234,2 тыс.руб. с увеличением к первоначальным плановым назначениям 2018 года на 22819,3 тыс.руб. (на 7%);

2020 год – 347515,5 тыс.руб.;

2021 год – 347515,5 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений на 2019-2021 годы представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2018**  **(первоначальный план)** | **2019**  **(проект)** | **2020 (проект)** | **2021**  **(проект)** | **Отклонение 2019/2018,** | |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **Безвозмездные поступления,**  в т.ч: | **327414,9** | **350234,2** | **347515,5** | **347515,5** | **22819,3** | **107,0** |
| дотации | 1582,7 | 3998,8 | 1258,2 | 1258,2 | 2416,1 | 152,6 |
| субвенции | 319527,8 | 346235,4 | 346257,3 | 346257,3 | 26707,6 | 108,4 |
| субсидии | 6304,4 | - | - | - | -6304,4 |  |

В составе безвозмездных поступлений на 2019 год запланированы:

***дотации*** в сумме 3998,8 тыс.руб., в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – в сумме 1572,8 тыс.руб., дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 2426 тыс.руб.;

***субвенции***в сумме 346235,4 тыс.руб. (98,9% в общем объёме безвозмездных поступлений) на исполнение расходных обязательств Лесозаводского городского округа, предусмотренных следующими разделами классификации расходов местного бюджета:

0100 «Общегосударственные расходы» - 6733,9 тыс.руб.;

0400 «Национальная экономика» - 724,01 тыс.руб.;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,62 тыс.руб.;

0700 «Образование» - 327160,8 тыс.руб.;

1000 «Социальная политика» - 11615 тыс.руб.

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям проекта краевого бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Как уже указывалось в настоящем Заключении, предложенные в Проекте бюджета объёмы безвозмездных поступлений могут быть скорректированы (уточнены).

***3.2. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа***

В соответствии со ст.174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Планирование бюджетных ассигнований Лесозаводского городского округа осуществляется в соответствии с методикой, утвержденной приказом финансового управления администрации Лесозаводского городского округа от 04.07.2016 №13 (с изм. от 20.06.2018).

Расходы, отраженные в Проекте, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст.21 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов бюджета Лесозаводского городского округа в 2019 году составит 850677,2 тыс.руб. По сравнению с первоначальным планом на 2018 год расходы увеличены на 100321,3 тыс.руб. или на 13,4%. К ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год (858253,9 тыс.руб.) прогнозируется уменьшение расходов на 7576,7 тыс.руб. (0,9%).

В плановом периоде расходы бюджета городского округа прогнозируются в следующих объемах: 2020 год - 847664,5 тыс.руб., 2021 год – 838955,5 тыс.руб.

Основной объем бюджетных обязательств в 2019 году приходится на разделы «Образование» – 70,3% общего объема средств (ожидаемое исполнение 2018 года – 62,4%), «Культура, кинематография» – 6,4% (ожидаемое исполнение текущего года – 6,2%).

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования установлены 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Наибольший объём ассигнований приходится на Управление образования (68,4% от общего объема) и администрацию Лесозаводского городского округа (12,4%).

Изменение объемов бюджетных ассигнований по отношению к показателям первоначального бюджета на 2018 год планируется по всем разделам бюджетной классификации расходов, в том числе сокращение - по 5 разделам.

Данные о планируемых ассигнованиях по разделам классификации расходов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раз-дел** | **Первоначальный бюджет на 2018 г, тыс. руб.** | **доля в структуре** | **Бюджет на 2018г. от 02.08.2018№741-НПА , тыс. руб.** | **Проект на 2019 г, тыс. руб.** | **доля в структуре** | **Изменение 2019 г к первоначальному бюджету на 2018 г** | | **Проект на 2020 г, тыс. руб.** | **Проект на 2021 г, тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 102129,31 | 13,6 | 105328,77 | 99095,94 | 11,6 | -3033,37 | 97,0 | 97611,03 | 96341,03 |
| Национальная оборона | 0200 | 40,0 | Менее 0,1 | 274,0 | 20,0 | Менее 0,1 | -20,0 | 50,0 | 20,0 | 20,0 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 0300 | 815,0 | 0,1 | 815,0 | 615,0 | 0,1 | -200 | 75,5 | 615,0 | 615, 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 20957,33 | 2,8 | 42795,73 | 23575,01 | 2,8 | +2617,68 | 112,5 | 23808,01 | 23813,01 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 28753,59 | 3,8 | 75535,15 | 28282,97 | 3,3 | -470,62 | 98,4 | 23264,62 | 21615,62 |
| Образование | 0700 | 508980,71 | 67,8 | 535593,41 | 598405,57 | 70,3 | +89424,86 | 117,6 | 600649,76 | 596594,76 |
| Культура и кинематография | 0800 | 48946,0 | 6,5 | 53241,69 | 54874,66 | 6,5 | +5928,66 | 112,1 | 55127,05 | 53287,05 |
| Социальная политика | 1000 | 16172,0 | 2,2 | 21991,2 | 16339,0 | 1,9 | +167,0 | 101,0 | 16439,0 | 16539,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8762,0 | 1,2 | 11209,0 | 14152,0 | 1,7 | +5390,0 | 161,5 | 14152,0 | 14152,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3730,0 | 0,5 | 3730,0 | 3011,0 | 0,4 | -719,0 | 80,7 | 3672,0 | 3672,0 |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 1300 | 11100,0 | 1,5 | 11740,0 | 12306,0 | 1,4 | +1206,0 | 110,9 | 12306,0 | 12306,0 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** |  | **750355,94** | **100,0** | **862253,95** | **850677,15** | **100** | **+100321,2** | **113,4** | **847664,47** | **838955,47** |
| *в том числе на социально-культурную сферу* |  | 582860,71 | 77,7 | 622035,3 | 683771,23 | 80,4 | +100910,52 | 117,3 | 686367,81 | 680572,81 |

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2018 год увеличение расходов предполагается по разделам «Образование» (на 89424,9 тыс.руб. или на 17,6%), «Национальная экономика» (на 2617,7 тыс.руб. или на 12,5%), «Культура и кинематография» (на 5928,7 тыс.руб. или на 12,1%, «Физическая культура и спорт» (на 539 тыс.руб. или на 61,5% ), «Обслуживание муниципального долга» ( на 1206 тыс.руб. или на 10,9%). В сравнении с уточненным бюджетом на 2018 год расходы увеличены по разделам: «Образование», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга». При этом уменьшены расходы по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика», «Средства массовой информации».

В 2019 году на финансирование *социально-культурной сферы* планируется направить **683771,23** тыс. руб. или **80,4%** общей суммы расходов бюджета, что на 100910,52 тыс.руб. или на 14,8% больше, чем утверждено первоначальным бюджетом на 2018 год (финансирование данных расходов предусматривалось 582860,71 тыс. руб. или 77,7% от общих расходов бюджета) и на 61735,93 тыс.руб. или на 9,9% больше уточненного бюджета на 2018 год (сумма расходов на социально-культурную сферу 622035,3 тыс. руб. или 72,1%).

Из общего объема расходов на социально-культурную сферу в 2019 году на образование планируется направить – 87,5% или 598405,57 тыс. руб. (70,3 % всех расходов бюджета городского округа), на культуру и кинематографию – 8 % или 54874,66 тыс. руб. (6,5 % всех расходов бюджета), на физическую культуру и спорт – 2,1 % или 14152,0 тыс. руб. (1,7 % всех расходов бюджета городского округа), на социальную политику – 2,4 % или 16339,0 тыс. руб. (1,9 % всех расходов бюджета городского округа).

Доля расходов по остальным разделам ниже и составит: на общегосударственные вопросы – 11,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,3 %, национальную экономику – 2,8%, обслуживание муниципального долга – 1,4%, средства массовой информации – 0,4%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,1 % и на национальную оборону – менее 0,1%.

На 2019 год наибольший объем сокращения расходов по отношению к уточненному бюджету 2018 года (от 02.08.2018 №741-НПА) планируется по семи разделам из 11, из них:

по **разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство"** снижение на 47252,2 тыс.руб. в связи с не планированием выделения субсидий из краевого бюджета на мероприятия МП «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» в сумме 8839,15 тыс. руб., на обеспечение земельных участков для многодетных граждан инженерной инфраструктурой на 4247,8 тыс.руб., на мероприятия по обеспечению населения чистой питьевой водой на 650,0 тыс. руб.

по разделу **«Национальная экономика»** снижение на 19220,7 тыс.руб. по МП «Модернизация дорожной сети ЛГО» в связи с отсутствием субсидий из дорожного фонда Приморского края;

по разделу **«Общегосударственные вопросы»** снижение на 6232,8 тыс.руб. связано с уменьшением расходов на формирование списков присяжных заседателей на 485,11 тыс. руб., уменьшением расходов на проведение выборов и референдумов на 2650,0 тыс. руб., уменьшением расходов на содержание МФЦ на 9144 тыс. руб. При этом увеличились расходы по закупкам на содержание органов местного самоуправления на 4117 тыс. руб. Кроме того в общей сумме на 1754,3 тыс. руб. увеличились расходы за счет введения должности председателя Думы и избрания главы городского округа.

по разделу **«Социальная политика»** снижение на 5652,2 тыс.руб. связано с отсутствием субсидии из вышестоящих бюджетов на обеспечение жильем молодых семей.

*По видам расходов бюджета* основной объем бюджетных обязательств местного бюджета в 2019 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 73,2%, «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями» – 13,4%.

Объём капитальных вложений в объекты муниципальной собственности планируется на 2019 год в размере 3380,35 тыс.руб. по муниципальной программе "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа", в том числе:

– 1000 тыс.руб. – на обеспечение земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой за счет средств местного бюджета;

- 1000 тыс.руб. - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счёт средств местного бюджета;

- 1380,35 тыс.руб. – на обеспечение земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой за счет средств местного бюджета.

***3.3. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа по***

***непрограммным направлениям деятельности***

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2019 год в объеме 134605,37 тыс. руб., из них за счет средств краевого бюджета – 7459,57 тыс.руб., местного бюджета –127145,8 тыс.руб. Планируемый объем расходов на 2019 год увеличен по сравнению с первоначальным бюджетом на 2018 год на сумму 3823,9 тыс. руб. или на 3,2%.

На 2020 год финансирование непрограммных расходов планируется в сумме – 133356,47 тыс. руб., на 2021 год - в сумме 131478,47 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности по разделам бюджета представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раз-дел** | **Первонача-льный бюджет на 2018 г, тыс. руб.** | **доля в структуре** | **Бюджет на 2018г. от 02.08.2018 №741-НПА, тыс. руб.** | **Проект на 2019 г, тыс. руб.** | **доля в структуре** | **Изменение 2019 г к первоначальному бюджету на 2018 г** | | **Проект на 2020 г, тыс. руб.** | **Проект на 2021 г, тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 91855,87 | 70,5 | 94734,49 | 81644,9 | 60,7 | -10210,9 | 88,9 | 80103,04 | 79125, |
| Национальная оборона | 0200 | 40,0 | 0,0 | 274,0 | 20,0 | 0,0 | -234,0 | 7,3 | 20,0 | 20,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 538,33 | 0,4 | 724,01 | 724,01 | 0,5 | - | 100 | 724,01 | 724,01 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1,59 | 0,0 | 1,59 | 1,62 | 0,0 | +0,03 | 101,9 | 1,62 | 1,62 |
| Образование | 0700 | 25600,0 | 19,6 | 25600,0 | 30274,8 | 22,5 | +4674,8 | 118,3 | 29806,8 | 28806,8 |
| Культура и кинематография | 0800 | 5532,0 | 4,2 | 12855,59 | 15845,0 | 11,8 | +10313,0 | 286,4 | 15845,0 | 15845,0 |
| Социальная политика | 1000 | 3084,0 | 2,4 | 3084,0 | 3084,0 | 2,3 | - | 100 | 3184,0 | 3284,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3730,0 | 2,9 | 3730,0 | 3011,0 | 2,2 | -719,0 | 80,7 | 3672,0 | 3672,0 |
| **ИТОГО НЕПРОГРАМ-МНЫЕ РАСХОДЫ** |  | **130381,79** | **100,0** | **141003,68** | **134605,37** | **100,0** | **+3823,9** | **103,2** | **133356,47** | **131478,47** |

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов имеют расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» (81644,9 тыс.руб. или60,7%), «Образование» (30274,8 тыс.руб. или 22,5%) и «Культура и кинематография» (15845 тыс.руб. или 11,8%).

По разделу ***0100 "Общегосударственные вопросы"*** Проектом бюджета на 2019 год предусматриваются непрограммные расходы в сумме 81644,94 тыс. руб., что меньше первоначального объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год на 10210,93 тыс. руб. или на 11,1 %. На 2020 год по разделу предусмотрены расходы в сумме 80103,04 тыс. руб., на 2021 год 79125,04 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела, подраздела** | **подраздел** | **Первонача-льный бюджет на 2018 г, тыс. руб.** | **доля в структуре** | **Бюджет на 2018г. в редакции от 02.08.2018г., тыс. руб.** | **Проект на 2019 г, тыс. руб.** | **доля в структуре** | **Изменение 2019 г к первоначальному бюджету на 2018 г** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | **0102** | 0 | 0,0 | 0 | 1999 | 2,4 | 1999,0 |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **0103** | 4658 | 5,1 | 4658 | 5904 | 7,2 | 1246,0 | 126,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | **0104** | 36059 | 39,3 | 36058,7 | 34568 | 42,3 | -1491,0 | 95,9 |
| Судебная система | **0105** | 520,09 | 0,6 | 520,09 | 34,98 | 0,0 | -485,1 | 6,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля | **0106** | 7244 | 7,9 | 7248,5 | 2225 | 2,7 | -5019,0 | 30,7 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | **0107** | 150 | 0,2 | 2650 |  | 0,0 | -150,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | **0111** | 500 | 0,5 | 500 | 500 | 0,6 | 0,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | **0113** | 42724,78 | 46,5 | 43099,2 | 36413,96 | 44,6 | -6310,8 | 85,2 |
| **ИТОГО** |  | **91855,87** | **100,0** | **94734,49** | **81644,94** | **100** | **-10210,93** | **88,9** |

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2018 год непрограммные расходы в целом по разделу уменьшены на 10210,93 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу *0102* расходы на содержание главы Лесозаводского городского округа составляют 1999 тыс. руб. (в 2018 году отсутствовали). Согласно сметному расчету годовой фонд оплаты главы Лесозаводского городского округа с учетом начислений составляет – 2151,4 тыс. руб. При проверке обоснования плановых расходов установлено, что ФОТ главы ЛГО завышен на 382,05 тыс. руб. и с учетом начислений страховых взносов составит 1768,95 тыс. руб. Таким образом, с учетом на командировочных расходов (28,0 тыс. руб.) расходы на 2019 год составят – **1796,95** тыс. руб. В проекте бюджета сумма расходов подраздела **завышена на 202,05 тыс. руб.**

- по подразделу *0103* расходы увеличились на 1246 тыс. руб. или на 26,7% в связи с введением должности председателя Думы ЛГО и заместителя председателя Думы ЛГО.

По данному подразделу также учитываются расходы на оплату труда аппарата Думы ЛГО. Согласно сметных расчетов потребность в бюджетных ассигнованиях на данный подраздел составляет – 6432,0 тыс. руб., в проекте бюджета планируются расходы в сумме 5904,00 тыс. руб. или **91,2%** от потребности.

- по подразделу *0104* расходы уменьшились на 1491,0 тыс. руб. или на 4,1%, в связи с исключением расходов на оплату труда главы администрации ЛГО;

- по подразделу *0105* расходы уменьшились на 485,1 тыс. руб. или на 93,3%. По данному подразделу планируются расходы на формирование списков кандидатов в присяжные заседали, основной список кандидатов сформирован в 2018 году, в плановом периоде учтены расходы только на уточнение данных списков;

- по подразделу *0106* «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля» расходы уменьшились на 5091,0 тыс. руб. или на 69,3%. В 2018 году по данному подразделу были учтены расходы содержание Финансового управления и Контрольно-счетной палаты. В 2019 году расходы на содержание Финансового управления в сумме 5091,0 тыс. руб. отнесены к расходам на муниципальную программу «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа», подпрограмма «Эффективное управление финансами Лесозаводского городского округа и оптимизация муниципального долга»;

- по подразделу *0107* «Обеспечение проведения выборов референдумов» расходы уменьшились на 150,0 тыс. руб., в связи с отсутствием данных мероприятий в планируемом периоде;

- по подразделу *0113* расходы уменьшились на 6310,8 тыс. руб. или на 14,8%, что связано с перемещением непрограммных расходов на содержание Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа в расходы на муниципальную программу «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа», подпрограмма «Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа», сумма расходов составляет 8207,0 тыс. руб.

По данному подразделу планируются расходы на исполнение передаваемых полномочий за счет средств субвенций из краевого бюджета в сумме 6698,96 тыс. руб., на каждый год планового периода из них:

- выполнение федеральных полномочий по записи актов гражданского состояния – 3800,00 тыс. руб.

- выполнение полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1252,42 тыс. руб.;

- выполнение отдельных полномочий по государственному управлению охраной труда – 840,99 тыс. руб.;

- создание и обеспечение деятельности административных комиссий – 805,55 тыс. руб.

Кроме того по данному подразделу учтены расходы на исполнение судебных решений по искам, предъявленным к администрации Лесозаводского городского округа, в сумме 1329,0 тыс. руб., 1500,0 тыс. руб., 2171,0 тыс. руб. по годам планового периода. А также на расходы по вступившим в законную силу решениям судов, предъявляемым к средствам казны Лесозаводского городского округа в сумме 500,00тыс. руб. на 2019 год и по 600,0 тыс. руб. в 2020-2021 годах.

Расходы на содержание МКУ ХОЗУ на 2019 - 2021 годы планируются в сумме 27886,0 тыс. руб., 26061,0 тыс. руб. и 24432,0 тыс. руб. соответственно. Согласно сметным расчетам, расходы на содержание ХОЗУ администрации ЛГО на 2019 год составляют 31968,0 тыс. руб. В сумме сметных расходов учтены: расходы на оплату труда административного персонала ХОЗУ, персонала обслуживающего здание администрации и администраций сельских населенных пунктов; коммунальные расходы по содержанию здания администрации и администраций сельских территорий; услуги связи; услуги по содержанию автотранспорта и имущества; расходы на приобретение ГСМ и угля; оплата информационно-вычислительных и информационно-правовых услуг; представительские расходы; расходы на приобретение канцтоваров и санитарно-гигиенических средств.

Проектом бюджета на обеспечение деятельности МКУ ХОЗУ планируется в размере **87,2 %** от потребности по смете. Расходы на заработную плату и начисления на ФОТ в проекте бюджета учтены на **91,8%.**

***Резервный фонд*** (подраздел *0111*), формируемый в целях обеспечения финансирования непредвиденных расходов (в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций) планируется в сумме 500 тыс. руб. ежегодно. На долю резервного фонда в 2019 году приходится 0,05 % общих расходов бюджета ЛГО (850677,15 тыс. руб.), что не превышает установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предельный размер (3,0 %).

По разделу ***0200 «Национальная оборона»*** предусмотрены непрограммные мероприятия по обеспечению мобилизационной подготовки экономики, прочая закупка товаров работ (услуг). Расходы данного подраздела составляют 20,0 тыс. руб. на все годы планируемого периода (в 2018 году плановые расходы раздела составляют 274,0 тыс. руб. в связи с проведением мероприятий по аттестации оборудования ГО).

Расходы запланированы на проведение обучения и сборов, а также на приобретение сертифицированных флэш-накопителей. Сумма расходов в бюджете запланирована согласно смете.

По разделу ***0400******"Национальная экономика"*** на 2019 год предусмотрены е расходы на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме 724 тыс. руб., на уровне расходов уточненного бюджета 2018 года.

По разделу ***0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"*** предусмотрены непрограммные расходы на 2019 год в сумме 1,62 тыс. руб. за счет средств субвенций краевого бюджета на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.

По разделу ***0700* "*Образование"*** расходы на содержание МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» предусмотрены в сумме 30274,80 тыс. руб., что больше аналогичных расходов 2018 года на 4674,8 тыс. руб. или на 18,3%.

Согласно смете расходы на содержание МКУ «Управление образования ЛГО» составляют 34001,6 тыс. руб., из них расходы на оплату труда и начисления на оплату труда – 26748,0 тыс. руб. В проекте бюджета предусмотрено **89%** от сметы расходов по учреждению.

По разделу ***0800 «Культура, кинематография»*** предусмотрены расходы на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа», расходы на 2019 год составляют в сумме 15845,00 тыс. руб., что на 10313 тыс. руб. больше чем в первоначальном бюджете 2018 года, или в 2,86 раза. В сравнении с уточненным бюджетом 2018 года бюджетные ассигнования увеличены на 2989,41 тыс. руб., или на 23%. Увеличение первоначальных расходов 2018 года связано с переводом обслуживающего персонала из учреждений культуры в МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа». Данная процедура проводилась в 2015г., затем в 2016 году персонал был передан обратно бюджетным учреждениям культуры.

Согласно смете расходов учреждения потребность в бюджетных ассигнованиях по оплате труда и начисления на оплату труда составляет – 17251,4 тыс. руб. Кроме того необходимо 45,0 тыс. руб. на закупку прочих товаров, работ, услуг (сертификация 30-ти рабочих мест). Общая сумма расходов, согласно смете составляет 17296,4 тыс. руб. В проекте бюджета расходы на содержание МКУ «Культуры, молодёжной политики и спорта» запланированы в объеме **91,8%.**

По разделу ***1000 «Социальная политика»*** запланированы расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим. Сумма расходов в проекте бюджета и на 2019 год составляет в сумме 3084 тыс. руб., на уровне расходов 2018 года.

По разделу ***1200 «Средства массовой информации»*** предусмотрены расходы на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение» в сумме 3672,00 тыс. руб. на каждый год планового периода. В сравнении с плановыми расходами на 2018 год сумма сокращена на 719,0 тыс. руб. или на 19,3%, что обусловлено исключением расходов по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» в связи с отсутствием технических возможностей МАУ «ЛТВ» по передаче видеосигнала.

При этомэтим увеличены расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на 1096,00 тыс. руб. или на 57,2%.

С 21.11.2018 года в МАУ «ЛТВ» планируется сокращение персонала по обеспечению телевизионного вещания. Согласно сметного расчета потребность в субсидиях на выполнение муниципального задания, а также для гашения кредиторской задолженности по налогам и взносам МАУ «ЛТВ» составит 4969,1 тыс. руб.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в сумме 3011,0 тыс. руб. С учетом получения доходов от реализации печатного издания и сдачи в аренду имущества в сумме 900,0 тыс. руб., общая сумма доходов составит 3911,0. Недостаток средств на гашение текущих обязательств МАУ «ЛТВ» - 1058,1 тыс. руб.

При проверке бюджетной сметы установлено, что в штатном расписании на 2019г. значится должность режиссера, которую занимает сотрудница, находящаяся в декретном отпуске. Однако, согласно Трудовому законодательству сотрудницу, находящуюся в декретном отпуске подлежит уведомить о сокращении в общем порядке, а её увольнение происходит после выхода из декретного отпуска. Имея в штате учреждения должность, на которой числится сотрудница в декретном отпуске, МАУ «ЛТВ» не имеет возможности уволить сотрудника, временно замещающего данную должность.

В соответствии с вышеперечисленным сметный расчет МАУ «ЛТВ» по расходам на оплату труда **завышен** на сумму выплат заработной платы по должности режиссер в размере **314,0 тыс. руб.**

***Анализ по непрограммным направлениям деятельности показал.***

Бюджетная потребность на обеспечение деятельности органов местного самоуправление Лесозаводского городского округа в 2019 году составляет – 149974,7 тыс. руб. Проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 134605,37 тыс. руб., что меньше суммы необходимых расходов на 15369,3 тыс. руб. и составляет **89,8%** от потребности (на 11 месяцев).

***Анализ расходов по ведомственной структуре расходов бюджета показал.***

Общая бюджетная потребность на обеспечение деятельности органов местного самоуправление и бюджетных учреждений Лесозаводского городского округа, а также на исполнение программных мероприятий в 2019 году составляет – 950702,99 тыс. руб. Проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 850677,2 тыс. руб., что меньше на 100026,0 тыс. руб. и составляет **89,5%** от потребности. Сравнительная таблица необходимой потребности и планирования средств бюджета по главным распорядителям бюджетных средств Лесозаводского городского округа:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ГРБС** | **Потребность, согласно сметному расчету, тыс. руб.** | **Проект на 2019 г, тыс. руб.** | **Изменение проекта 2019 г к сметному расчету на 2019 г, тыс. руб.** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Дума Лесозаводского ГО | 6432 | 5904 | -528 | 91,8 |
| 2 | Контрольно-счетная палата | 2420 | 2225 | -195 | 91,9 |
| 3 | Финансовое управление | 18454 | 17897 | -557 | 97,0 |
| 4 | Администрация | 148562,97 | 105728,3 | -42834,67 | 71,2 |
| 5 | Управление имущественных отношений | 15707 | 12461,62 | -3245,38 | 79,3 |
| 6 | МКУ «Управление образования ЛГО» | 619627,6 | 581595,6 | -38032 | 93,9 |
| 7 | МКУ «Управление культуры, молодёжной политики и спорта» | 107531,42 | 96401,66 | -11129,76 | 89,6 |
| 8 | МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 31968 | 28464 | -3504 | 89,0 |
| **ВСЕГО** | | **950702,99** | **850677,2** | **-100026** | **89,5** |

* 1. ***Анализ формирования проекта бюджета в программном формате***

Анализ формирования бюджета Лесозаводского городского округа в программном формате осуществлен исходя из представленных паспортов (проектов паспортов) муниципальных программ Лесозаводского городского округа.

В соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.10.2017 № 1694 «О внесении изменения в постановление администрации Лесозаводского городского округа от 10.09.2013 № 1220 «Об утверждении перечня муниципальных программ Лесозаводского городского округа» утверждено 15 муниципальных программ.

В представленном проекте не предусмотрены бюджетные ассигнованияна реализацию муниципальной программы «Противодействие коррупции в администрации Лесозаводского городского округа». В соответствии с паспортом программы реализация мероприятий не требует финансовых затрат. Срок реализации программы установлен на 2014 -2017 годы, изменения о продлении срока реализации в программу не вносились. Таким образом, программа является недействующей, однако из Перечня муниципальных программ не исключена.

Проект бюджета сформирован на основе 14 муниципальных программ:

1) «Развитие образования Лесозаводского городского округа»;

2)«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»;

3)«Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО»;

5)«Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО»;

6) «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа»;

7) «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО»;

8) «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО»;

9) «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»;

10) «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе»;

11) «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий»;

12) «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа»;

13) «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа»;

14) «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа».

В 2018 году внесены изменения в 13 муниципальных программ (из 14), проекты изменений только по 5-ти муниципальным программам были представлены на экспертизу в Контрольно-счетную палату. Изменения не вносились в муниципальную программу «Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий».

В соответствии с п. 3 ст. 31 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Думу городского округа представляются паспорта муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде, проекты изменений в указанные паспорта.

С проектом бюджета на 2019 год и плановый период представлены 4 утвержденные муниципальные программы и проекты изменений в 10 муниципальных программ.

В соответствии со ст.2 решения Думы Лесозаводского городского округа от 27.09.2016 N 520-НПА "Об утверждении Порядка рассмотрения Думой Лесозаводского городского округа проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы Лесозаводского городского округа" проекты муниципальных программ представляются в Думу не позднее 1 августа текущего года. *В нарушение указанного нормативного положения изменения по 10-ти муниципальным программам не были представлены.*

В соответствии с проектом решения о бюджете в 2019 году на реализацию муниципальных программ планируется направить **716071,8** тыс. руб. или **84,2%** всех бюджетных ассигнований, в том числе: средства краевого бюджета – 338775,8 тыс.руб., местного бюджета – 377296,1 тыс.руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением Думы о бюджете на 2018 год (от 21.12.2017 № 675 -НПА)** | **Проект бюджета на 2019 год** | **Отклонение** |
| Расходы бюджета, всего, из них: | 750356 | 850677,2 | +100321,2 |
| Расходы на муниципальные программы, тыс. руб. | 618224,2 | 716071,8 | +97847,6 |
| Доля расходов в общем объеме расходов, % | 82,4% | 84,2% |  |

В сравнении с первоначальным бюджетом, принятым на 2018 год, расходы на реализацию муниципальных программ увеличились на 97847,6 тыс. руб. Увеличение программных расходов произошло по программам: «Развитие образования в ЛГО» за счет увеличения краевых субвенций и субсидии на обеспечение деятельности; «Экономическое развитие ЛГО» в связи с включением в программные расходы обеспечение деятельности финансового управления администрации ЛГО, Управления имущественных отношений администрации ЛГО.

В 2020 году на реализацию муниципальных программ планируется направить 714308,0 тыс. руб. или 84,3% от всех расходов, в 2021 году – 707477,0 тыс. руб. или 84,3% от всех расходов.

Объемы финансирования мероприятий муниципальных программ (проектов муниципальных программ) и бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на 2019 год, 2020-2021 годы представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Муниципальная программа** | **2018** | **2019** | | | | **2020** | | **2021** | |
| **Первонач бюджет** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** | **отклонение** | **Обеспечена потребность,%** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** |
| 1 | **Развитие образования ЛГО (проект)** | **469968,7** | **585626** | **551320,8** | **-34305,2** | **94,1** | **631145,8** | **553898** | **580655,8** | **550833** |
|  | -местный бюджет | 157675,7 | 246850,2 | 212445 | -26405,2 | 86,1 | 292370,2 | 215122,37 | 241880,2 | 212057,4 |
|  | -краевой бюджет | 312293 | 338775,8 | 338775,8 | - | 100 | 338775,6 | 338775,6 | 338775,6 | 338775,6 |
| 2 | **Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО (проект)** | **21402** | **26252** | **21680** | **-4572** | **82,6** | **25470** | **19051** | **25820** | **17661** |
| 3 | **Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО (проект)** | **2000** | **4000** | **2300** | **-1700** | **57,5** | **2280** | **2280** | **2280** | **2000** |
| 4 | **Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО (проект)** | **67684** | **78181** | **67228,7** | **-10952,3** | **86** | **72828** | **67776** | **72828** | **65936** |
| 5 | **Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО (проект подпрограмм №2)**  местный бюджет | **5140** | **6945** | **5020,4** | **-1924,6** | **72,3** | **14145,4** | **12368,4** | **3417** | **1640** |
| 6 | **Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО** | **815** | **615** | **615** | **-** | **100** | **615** | **615** | **-** | **615** |
| 7 | **Модернизация дорожной сети ЛГО (проект)** | **17704** | **36500** | **20436** | **-16064** | **56** | **11010,6** | **11310,6** | **24475** | **22039** |
| 8 | **Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО (проект)** | **8762** | **15893** | **14152** | **-1741** | **89** | **15893** | **14152** | **15893** | **14152** |
| 9 | **Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО (проект)** | **500** | **1000** | **500** | **-500** | **50** | **1000** | **500** | **1000** | **500** |
| 10 | **Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниц управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий (проект)** | **450** | **750** | **450** | **-300** | **60** | **750** | **450** | **750** | **450** |
| 11 | **Экономическое развитие ЛГО** | **20923,4** | **34559** | **30857** | **-3702** | **89,3** | **32184** | **30484** | **32172** | **30172** |
| 12 | **Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО** | **50** | **50** | **50** | **-** | **100** | **50** | **50** | **60** | **60** |
| 13 | **Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО** | **825** | **191** | **191** | **-** | **100** | **792** | **61** | **802** | **66** |
|  | **Формирование современной городской среды на территории ЛГО** (проект) | **2000** | **2000** | **1271** | **-729** | **63,5** | **1312** | **1312** | **1353** | **1353** |
|  | **Всего, в тч** | **618224,2** | **792562** | **716071,9** | **-76490,1** | **90,3** | **809475,8** | **714308** | **761505,8** | **707477** |
|  | **местный бюджет** | 305931,2 | 453786,2 | 377296,1 | -76490,1 | 83,1 | 470700,2 | 375532,4 | 422730,2 | 368701,4 |

На 2019 год и плановый период проектом бюджета объемы финансирования по ведомственной структуре распределены следующим образом:

- администрация Лесозаводского городского округа - 12 муниципальных программ с объемом финансирования 53759,4 тыс. руб.;

- финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – 1 муниципальная программа с объемом финансирования 17397 тыс. руб.;

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 551320,8 тыс. руб.;

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - 3 муниципальные программы с объемом финансирования 80556,7 тыс. руб.;

- Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа – 1 муниципальная программа с объемом финансирования – 12460 тыс. руб.

- МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 578 тыс. руб.

В ведомственной структуре наибольший объем программных расходов приходится на МКУ «Управление образования ЛГО» (77%), наименьший объем – МКУ ХОЗУ (0,08%).

Анализ представленных одновременно с проектом бюджета муниципальных программ и постановлений администрации Лесозаводского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы показал.

1. Установлены случаи планирования в проекте бюджета объемов финансирования из местного бюджета в большем объеме, чем предусмотрено паспортами программ:

- «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» на 2019 год на ремонт зданий котельных и дымовых труб - на 300 тыс. руб. больше, чем предусмотрено паспортом программы;

- «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО» субсидия на укрепление материально-технического обеспечения бюджетных учреждений культуры - на 700 тыс. руб.;

- «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2020 год - на 300 тыс. руб.

2. Несоответствие мероприятий, запланированных в бюджете, и паспортом программы.

По программе «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» проектом бюджета на плановый период (2021 год) предусмотрено финансирование мероприятий по ремонту зданий котельных и дымовых труб на сумму 2280 тыс. руб., проектом программы – запланирован капитальный ремонт тепловых сетей на сумму 2280 тыс. руб.

3. Установлены случаи неправомерного планирования бюджетных средств на периоды, реализация мероприятий на которые муниципальной программой не предусмотрена:

- согласно паспорта муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» срок реализации подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО» завершен в 2018 году, однако проектом бюджета планируются бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 1000 тыс. руб.

- согласно паспорта муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» срок реализации программы установлен по 2020 год, проектом бюджета планируется финансирование мероприятий на 2021 год в объеме 615 тыс. руб.

5. Иные нарушения.

В Проекте бюджета по расходам на подпрограмму «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» (в сумме 110 тыс. руб.) не установлена отдельная целевая статья расходов бюджета, расходы отнесены по целевой статье 0590090590 «Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений». В нарушении приказа финансового управления ЛГО от 10.11.2015 №32 «Порядок применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету Лесозаводского городского округа» целевая статья для подпрограммы «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» в Перечне кодов целевых статей расходов бюджета Лесозаводского городского округа отсутствует.

В муниципальной программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» на 2020-2021 годы предусматривается финансовое обеспечение на социальную поддержку гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО» в сумме по 216 тыс. руб. ежегодно. Выплаты не предусмотрены нормативными правовыми актами органов местного самоуправления ЛГО. Проектом бюджета расходы на указанные выплаты не планируются.

6. Планирование бюджетных ассигнований в недостаточном объеме.

По подпрограмме №1 «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой» проектом бюджета на 2019 год предусматриваются средства местного бюджета в сумме 1000 тыс. руб. на строительство подъездной дороги к выделенным участкам. Данная сумма средств недостаточна для начала строительства дороги (стоимостью 69380 тыс.руб.) в связи с невозможностью поэтапного строительства дороги.

*В связи с тем, что средства в сумме 1000 тыс. руб. не будут использованы по назначению, Контрольно-счетная палата предлагает направить средства на другие необходимые расходы.*

Из анализа объемов финансирования на мероприятия муниципальных программам установлено, что в проекте бюджета на 2019 год запланированы средства местного бюджета в объеме **377296,1** тыс. руб., или **83,1%** от потребности, установленной паспортами программ (проектов программ). Недофинасирование средств местного бюджета на муниципальные программы составляет в сумме **76490,1 тыс. руб**. (или 16,9%). Сокращение бюджетного финансирования на программные мероприятия не позволит в полной мере осуществить запланированные мероприятия и достичь запланированных результатов.

1. **Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1227 (в редакции постановления от 02.08.2018г). Ответственный исполнитель – МКУ «Управление образования ЛГО».

Представлен проект, паспорт муниципальной программы постановлением администрации не утвержден.

В общем объеме программных расходов доля МП составит 77%. Программа предусматривает реализацию 4-х подпрограмм. В расходах программы наибольший удельный вес занимает подпрограмма «Развитие системы общего образования» (51,5%).

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2018 год (469967,7 тыс.руб.) расходы муниципальной программы, предусмотренные Проектом бюджета на 2019 год в объеме 551320,8 тыс.руб., увеличились на 17,3% или на 81353,1 тыс.руб., в том числе:

по средствам краевого бюджета – на 26482,8 тыс.руб.;

по средствам местного бюджета – на 54870,3 тыс.руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** | **Р, Пр** | **Первона-чальный бюджет 2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **паспорт** | **бюджет** | **паспорт** | **бюджет** | **паспорт** | **бюджет** |
| **Подпрограмма** 1 «Развитие системы дошкольного образования ЛГО», в том числе | | **182452,7** | **241153,9** | **227922,6** | **249493,7** | **230169,9** | **241003,7** | **228368,8** |
| -субвенции краевого бюджета | 0701 | 110722 | 134532,2 | 134532,2 | 134532,0 | 134532,0 | 134532,0 | 134532,0 |
| - субвенции на компенсацию род платы | 1004 | 11048 | 11215,0 | 11215,0 | 11215,0 | 11215,0 | 11215,0 | 11215,0 |
| - субсидии на выполнение мун задания | 0701 | 59028,7 | 91204,1 | 80525,39 | 91204,1 | 81618,39 | 91204,1 | 79817,3 |
| -укрепление МТБ | 0701 | 654,0 | 1700,0 | 650,0 | 10050,0 | 750,0 | 1610,0 | 750,0 |
| - меропр. по обеспечению безопасности | 0701 | 1000 | 2502,6 | 1000,0 | 2492,60 | 2054,5 | 2442,6 | 2054,5 |
| **Подпрограмма 2** «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа» | | **254209,0** | **301349,3** | **286246,5** | **300379,3** | **285080,5** | **299129,3** | **285080,5** |
| -субвенции краевого бюджета | 0702 | 178154,0 | 180659,6 | 180659,6 | 180659,6 | 180659,6 | 180659,6 | 180659,6 |
| - субвенции на обесп бесплат питанием | 0702 | 7900,0 | 7900,0 | 7900,0 | 7900,0 | 7900,0 | 7900,0 | 7900,0 |
| -укрепление МТБ | 0702 | 1000,0 | 4620,0 | 3000,0 | 3650,0 | 1450,0 | 2400,0 | 1450,0 |
| - меропр. по обеспечению безопасности | 0702 | 1000,0 | 2392,40 | 1000,4 | 2392,40 | 1892,4 | 2392,40 | 1892,4 |
| - расходы на обеспеч деятельности мун учреждения (в том числе охрана здоровья детей, информатизация, др мероприятия) | 0702 | 66155,0 | 105777,34 | 93686,54 | 105777,34 | 93178,54 | 105777,34 | 93178,54 |
| **Подпрограмма 3** «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» | | **33307,0** | **43122,74** | **37151,64** | **81272,74** | **38647,54** | **40522,74** | **37383,64** |
| - организация отдыха и оздоровление и занятости детей  -субвенции краевого бюджета  -местный бюджет | 1004  0707  0707 | 400,0  4069,0  1772,0 | 400,0  4069,0  2587,50 | 400,0  4069,0  1772,0 | 400,0  4069,0  2587,50 | 400,0  4069,0  2467,70 | 400,0  4069,0  2587,50 | 400,0  4069,0  2467,70 |
| - укрепление МТБ | 0703 | 500,0 | 2300,0 | 500,0 | 40000,0 | 714,0 | 200,0 | 200,0 |
| -субсидии на выполнение мун задания | 0703 | 26022,0 | 32965,9 | 29866,6 | 32965,9 | 29946,6 | 32965,9 | 29946,6 |
| - меропр. по обеспечению безопасности | 0703 | 544,0 | 800,30 | 544,0 | 1250,30 | 1050,20 | 300,30 | 300,30 |
| **Подпрограмма 4** «Содействие созданию в ЛГО новых мест в общеобразовательных организациях» | | **-** |  |  |  |  |  |  |
| - строительство МОУ | 0702 |  |  |  |  |  |  |  |
| -реконструкция МОУ | 0702 |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО, в том числе** |  | **469967,7** | **585626** | **551320,8** | **631145,8** | **553898** | **580655,8** | **550833** |
| - ср-ва местного бюджета |  | 157674,7 | 246850,2 | 212545 | 292370,2 | 215122,4 | 241880,2 | 212057,4 |
| - субвенции краевого бюджета |  | 312293,0 | 338775,8 | 338775,8 | 338775,6 | 338775,6 | 338775,6 | 338775,6 |

Проектом бюджета на 2019 год запланированы расходы в сумме 551320,77 тыс. руб., что составляет **94,1**% или меньше на **34305,20** тыс. руб. от объема финансирования, предусмотренного паспортом программы (585626 тыс.руб.), таким образом *недофинансирование* составляет:

**-** по подпрограмме 1 «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2021 годы» - в сумме  **13231,30 тыс. руб.** (согласно смете расходов потребность в средствах на исполнение муниципального задания - 95406,69 тыс. руб., в проекте бюджета расходы по подпрограмме составляют – 82175,39 тыс. руб. ). Запланированные объемы финансирования не покрывают потребность дошкольных учреждений на расходы на оплату труда, коммунальные расходы и услуги связи, которые составляют 82500,9 тыс.руб.

- по подпрограмме 2 «Развитие системы общего образования ЛГО на 2014-2021 годы» - **15102,80 тыс. руб.** (по смете - 112789,74 тыс. руб., в проекте бюджета– 97686,94 тыс. руб. По смете расходы на оплату труда, коммунальные расходы и услуги связи составляют 94335,34 тыс. руб.

- по подпрограмме 3 «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа на 2014-2021 годы» **– 5971,10 тыс. руб.** ( по смете **-** 38653,74 тыс. руб., в проекте бюджета– 32682,64 тыс. руб.). Расходы на оплату труда, коммунальные расходы и услуги связи, согласно смете составят **–** 33495,04 тыс. руб., т.е. запланированные расходы не позволят обеспечить данную потребность.

Согласно данным МКУ «Управление образования» кредиторская задолженность учреждений по состоянию на **01.10.2018** составляет **72971,2 тыс. руб.,** (в том числе 30188,3 тыс. руб. – задолженность по взносам во внебюджетные фонды, 32676,9 тыс. руб. – задолженность за коммунальные услуги, 7112,4 тыс. руб. задолженность по работам за обслуживание имущества, 1799,9 тыс. руб. – задолженность по прочим работам, услугам, 1193,7 тыс. руб. – налоги).

Финансовые возможности гашения данной задолженности до конца 2018 г. отсутствуют. Недостаточность средств, планируемых на обеспечение учреждений образования в 2019 году приведет к росту имеющейся кредиторской задолженности. Следует учитывать, что задолженность по взносам во внебюджетные фонды в сумме 11242,4 тыс. руб., срок образования которой 2014-2017 годы, будет взыскиваться в судебном порядке, что дополнительно увеличит расходы бюджета ЛГО на оплату судебных издержек и пеней.

1. **Муниципальная программа** **«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2016-2021 годы»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1237 (действующая редакция от 12.09.2018 №1344).Ответственный исполнитель – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО, соисполнители - Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа. Срок реализации программы – 2016-2021 годы.

Представлен проект, паспорт муниципальной программы постановлением администрации не утвержден.

Муниципальная программа состоит из 5-ти подпрограмм и одного отдельного мероприятия.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** | **Р,Пр** | **2018** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **Бюджет** | **паспорт действ** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Всего** | | **21402** | **21402** | **26252** | **21680** | **25470** | **19051** | **25820** | **17661** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой" | | **4100** | **4100** | **5850** | **3450** | **2520** | **2500** | **2520** | **2100** |
| - централизованное водоснабжение | 0502 | 1500 | 1500 | 850 | 850 | 1220 | 800 | 1220 | 800 |
| - Децентрализованное водоснабжение | 0502 | 800 | 800 | 1000 | 800 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| - Канализационная сеть | 0502 | 1800 | 1800 | 4000 | 1800 | 4000 | 1200 | 4000 | 800 |
| **Подпрограмма 2** "Развитие наружного освещения ЛГО" | | **4650** | **4650** | **5200** | **4978** | **5200** | **4875** | **5200** | **4375** |
| - уличное освещение | 0503 | 3650 | 3835,6 | 4200 | 3978 | 4200 | 3875 | 4200 | 3375 |
| - строительство и реконструкции сетей наружного освещения | 0502 | 1000 | 814,4 | 1000 | 1000 | 1000 | 100 | 1000 | 1000 |
| **Подпрограмма 3** «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории ЛГО» | | **3652** | **3652** | **3652** | **3652** | **3000** | **3000** | **3000** | **3000** |
| - кап ремонт в доле за муниципальную собственность | 0501 | 1300 | 1300 | 1652 | 1652 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| - кап. ремонт жилого фонда | 0501 | 2352 | 2352 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 |
| **Подпрограмма 4** "Благоустройство ЛГО" | | **8700** | **8700** | **11150** | **9200** | **11150** | **8276** | **11500** | **7786** |
| -благоустройство | 0503 | 6800 | 6800 | 10150 | 8200 | 10150 | 7276 | 10500 | 6786 |
| - организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 0503 | 1900 | 1900 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| **Отдельное мероприятие**: "Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений» | 0502 | **300** | **300** | **400** | **400** | **400** | **400** | **400** | 400 |

Проектом паспорта программы на 2019 год планируются расходы на финансирование мероприятий в сумме 26252 тыс. руб., в том числе:

по подпрограмме №1 – 5850 тыс. руб. (текущий ремонт сетей водоснабжения с.Пантелеймоновка, изготовление проектно-сметной документации на строительство напорного канализационного коллектора, ремонт колодцев),

по подпрограмме №2 – 5200 тыс. руб. (уличное освещение),

по подпрограмме №3 – 3652 тыс. руб. (уплата взносов в Фонд капремонта, ремонт неблагоустроенного жилья по ул Буденного), ремонт водозащитных сооружений – 400 тыс. руб.

Общий объем средств, предусмотренный проектом бюджета на 2019 год меньше, чем планируется паспортом программы на **4572 тыс. руб**., что составляет **82,6%** от потребности. *Не в полном объеме запланированы расходы по ремонту (строительству) систем и сооружений децентрализованного водоснабжения и канализационной сети (52%), по техобслуживанию уличного освещения (95%), благоустройству (81%).*

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2018 год, проектом бюджета на 2019 год планируются расходы с увеличением на 278 тыс. руб.

Следует отметить, что по уплате взносов в Фонд капитального ремонта за муниципальную собственность по состоянию *на 01.10.2018 имеется просроченная задолженность в сумме 2010,6 тыс. руб., которая не планируется проектом бюджета и не предусмотрена решением о бюджете на 2018 год.*

Кроме того, программой занижена потребность по расходам на капитальный ремонт за муниципальную собственность, потому как данной суммы (1652 тыс. руб.) недостаточно для перечисления взносов за год, согласно предварительным расчетами необходимо на 2019 год 2396 тыс. руб.

**3. Муниципальная программа** «**Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2015 №1235 (действующая редакция от 05.09.2018 №1320). Ответственный исполнитель программы – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации программы – 2016-2021 годы.

Представлен проект, паспорт муниципальной программы постановлением администрации не утвержден.

Проектом Паспорта программы предусмотрено финансовое обеспечение из средств местного бюджета на 2019 год в сумме 4000 тыс. руб., на 2020- 2280 тыс. руб., 2021 год – 2280 тыс. руб. для реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры (капитальный ремонт тепловых сетей, ремонт зданий котельных №1 и №3, ремонт дымовой трубы котельной №2).

Расходы по созданию и развитию системы газоснабжения (проектно-изыскательские работы по объекту «Газораспределительная сеть г. Лесозаводска») до 2021 года программой не планируются.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** | **Р,Пр** | **2018**  **бюджет** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **бюджет** | **Паспорт действ** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Капитальный ремонт тепловых сетей | МБ  КБ |  | 2228,0  8911,1 | 2500  - | 500  - | 0 | 0 | 2280  - | 0 |
| Ремонт зданий котельных и дымовых труб | 0502 |  |  | 1500 | 1800 | 2280 | 2280 | 0 | 2000 |
| Проектно-изыскательские работы по объекту «Газораспределительная сеть гЛесозаводска» | 0502 | - |  | - | - | - | - | - | - |
| **Итого** |  | **2000** | **11139,2** | **4000** | **2300** | **2280** | **2280** | **2280** | **2000** |

Проектом бюджета на 2019 год предлагаются бюджетные ассигнования в недостаточном размере - 2300тыс. руб., что составляет **57,5%** от запланированных расходов программы. На 2020 год планируются ассигнования в сумме 2280 тыс. руб. (или 100%), на 2021 год – 2000 тыс. руб. (или 88%).

*В разрезе мероприятий на 2019 год проектом бюджета на ремонт зданий котельных и дымовых труб запланировано средств больше на 300 тыс. руб. чем предусмотрено проектом программы, по ремонту тепловых сетей – меньше на 2000 тыс. руб.*

В плановом периоде на 2021 год запланировано финансирование мероприятий не соответствующих проекту программы. В бюджете предусмотрены мероприятия по ремонту зданий котельных и дымовых труб, проектом программы - по капитальному ремонту тепловых сетей.

В действующей редакции программы на 2019 год запланирована оплата просроченной кредиторской задолженности из средств городского округа за выполненные работы по ремонту котла котельной №1 в сумме **782 тыс. руб**., однако в проекте программы, а также в Проекте бюджета оплата указанной задолженности на 2019 год и последующие годы не планируется. Бюджетные ассигнования на погашение задолженности в текущем финансовом году также отсутствуют.

**4. Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО»**

Утверждена постановлением администрации ЛГО от 11.09.2013 №1222 (в редакции постановления от 23.08.2018). Программа реализуется в период с 2014 года по 2020 год. Ответственный исполнитель программы – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта».

Представлен проект паспорта муниципальной программы, срок реализации программы установлен по 2021 года.

Согласно проекта муниципальной программы для реализации мероприятий требуется финансовое обеспечение из средств местного бюджета в сумме 78181 тыс. руб. – на 2019 год, 72828 тыс. руб. – на 2020 год, 72828 тыс. руб. – на 2021 год.

Кроме средств городского округа прогнозируются расходы внебюджетных источников бюджетных учреждений (по 19367 тыс. руб. на каждый год).

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| расходы на обеспечение деятельности мун учреждений -МОБУ ДШИ  -МБУК КДЦ, ЦБС  - МКУ (спецоценка условий труда) | 0703  0801  0804 | **70097**  31210  38887  45 | **63386,7**  28375  34856,7  155 | **70130**  31243  38887  **-** | **65078**  28510  36568  110 | **70130**  31243  38887  **-** | **63438**  28510  34928  110 |
| субсидии на укрепление МТБ учреждений  - МБУК КДЦ, ЦБС  - Администрация (строительство сельского клуба с. Тихменево) | 0801 | **5286**  1286  4000 | **2986**  1986  1000 | **500**  500 | **500**  500 | **500**  500 | **300**  300 |
| субсидии на обеспечение безопасности учр (МБУК КДЦ, ЦБС) | 0801 | 1335 | 630 | 780 | 780 | 780 | 780 |
| -проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодежи, мероприятия по профилактике наркомании | 0801 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| -проведение соц.-значимых культурно-массовых мероприятий, поддержка и развитие чтения у жителей ЛГО, организация встреч с актерами кино, организация работы по уничтожению дикорастущей конопли | 0801 | 850 | 768 | 850 | 850 | 850 | 850 |
| -комплектование книжных фондов общедоступных библиотек | 0801 | 258 | 258 | 258 | 258 | 258 | 258 |
| Подпрограмма 2 «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» | 0804 | 110 | - | 110 |  | 110 |  |
| **Итого** | | **78181** | **67228,7** | **72828** | **67776** | **72828** | **65936** |

Проектом бюджета городского округа на 2019 год на реализацию мероприятий муниципальной программыпланируется направить средств местного бюджетав сумме 67228 тыс. руб., или **86%** от потребности в объемах финансирования программы. На 2019 год недофинансированы расходы по следующим мероприятиям: финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений (6710 тыс. руб.), строительство дома культуры с.Тихменево (3000 тыс. руб.), обеспечение безопасности (705 тыс. руб.).

*Расходы на 2019 год по укреплению материально-технической базы бюджетных учреждений культуры проектом бюджета планируются с превышением на 700 тыс. руб.*

На плановый период планируется направить бюджетных ассигнований в сумме 67776 тыс. руб. на 2020 год и 65936 тыс. руб. на 2021 год, что также ниже уровня потребности.

Согласно паспорта программы муниципальная программа включает в себя **подпрограмму №2** «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры)». На 2019 год и плановый период проектом программы запланированы расходы по 110 тыс. руб. на каждый год.

5. **Муниципальная программа** «**Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1238 (действующая редакция от 21.06.2018 №930). Ответственный исполнитель программы – Отдел градостроительства Управления имущественных отношений администрации ЛГО. Соисполнители – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО», отдел ЖКХ управления жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации программы – 2014-2020 годы.

Одновременно с проектом бюджета предоставлен проект паспорта подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей ЛГО» на 2014-2021 годы.

Муниципальная программа состоит из следующих подпрограмм:

- **подпрограмма №1 «**Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой» включает мероприятия по строительству внутриквартальной дороги и подъездной автомобильной дороги к земельным участкам по ул. Дорожная, строительство сетей и объектов водоснабжения к 77 участкам по ул. Дорожная. Срок реализации подпрограммы установлен на 2014-2020 годы.

**- подпрограмма 2** «Обеспечение жильем молодых семей ЛГО» - мероприятия по предоставлению социальных выплат для обеспечения жильем молодых семей. К проекту решения о бюджете предоставлен проект данной подпрограммы. Проектом паспорта подпрограммы срок реализации установлен с 2014 по 2021 годы;

- **подпрограмма 3** «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО». Согласно паспорта подпрограммы действующей редакции программы срок подпрограммы завершен в 2018 году. Финансовое обеспечение на 2019-2020 годы программой не предусмотрены.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **Действ редакц** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспеч. земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой" | **всего**  мест бюд  кр бюдж | **10628,1**  2123  8503 | **17640**  3528  14112 | **2380**  2380 | **53642**  10728,4  42913,6 | **10728,4**  10728,4 | -  -  - | - |
| - строительство дороги  местный бюджет  краевой бюджет | 0409  мест бюд  кр бюд | **5000**  1000  4000 | **10738,3**  2147,7  8590,6 | **1000**  1000 | **53642**  10728,4  42913,6 | **10728,4**  10728,4 | - | - |
| - строительство сетей и объектов водоснабжения | 0502  мест бюд  кр бюд | **5628,1**  1123  4503 | **6901,8**  1380,4  5521,4 | 1380,4  1380,4 | - |  | - | - |
| **Подпрограмма 2**  "Обеспечение жильем молодых семей ЛГО" | **1003**  мест бюд  кр бюдж  фед бюд | **7460**  1640  2972  2848 | **15540**  3417  6191  5932 | **1640**  1640 | **15540**  3417  6191  5932 | **1640**  1640 | **15540**  3417  6191  5932 | **1640**  1640 |
| **Подпрограмма 3** "О переселении граждан из аварийного жил.фонда ЛГО» | 0501  мест.бюд  кр. бюдж  фонд | **26100**  25009  218  873 | **-** | **1000**  1000 | - | - | - |  |
| **ИТОГО, в тч**  - мест бюджет  - краевой, федеральный бюджеты | | **44189**  28775  15414 | **33180**  6945  26235 | **5020,4**  5020,4 | **69182**  14145,4  55036,6 | **12368,4**  12368,4 | **15540**  3417  12123 | **1640**  1640 |

В связи с тем, что планируется внесение изменений в финансовое обеспечение подпрограммы №2, необходимо было предоставить проект паспорта всей муниципальной программы.

Проектом паспорта программы запланировано финансовое обеспечение мероприятий программы с учетом софинансирования из средств вышестоящих бюджетов: на 2019 год в сумме 33180 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 6945 тыс. руб.), на 2020 год – 69182 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 14145,4 тыс. руб.), на 2021 год – 15540 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 3417 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2019 год запланированы расходы в сумме 5020,4 тыс. руб., что составляет **72,3%** необходимых ассигнований средств местного бюджета. Средства краевого бюджета и федерального в проекте бюджета не определены.

Средств городского округа на 2020 год планируются в сумме 12368,4 тыс. руб., что составляет 87,4% от необходимого финансового обеспечения.

Согласно паспорта **подпрограмма №1** "Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой" реализуется с 2014 года и завершается в 2020 году.

В связи с тем, в 2018 году запланированные средства на строительство дороги в сумме 5000 тыс. руб. (в том числе средства местного бюджета – 1000 тыс. руб.) были не освоены в виду невозможности поэтапного строительства, необходимый объем финансирования для строительства дороги согласно паспорта подпрограммы составляет 69380,2 тыс. руб. (в том числе 13876 тыс. руб. из местного бюджета).

*Проектом бюджета планируются средства местного бюджета на указанное мероприятие на 2019-2020 годы в сумме 11728,4 тыс. руб. (2019 – 1000 тыс. руб., 2020 г – 10728,4 тыс. руб.), что не достаточно для проведения работ.* Как и в 2018 году (план - 5000 тыс.руб., факт - 0 руб.), недостаточное финансирование в объеме 1000 тыс. руб. не позволит начать строительство дороги и средства будут не освоены.

По **подпрограмме №2** также планируется недостаточно средств местного бюджета. Согласно проекта паспорта подпрограммы необходимо 3417 тыс. руб. на 2019 и последующие годы, проектом бюджета предусмотрено 1640 тыс. руб. на каждый финансовый год или 48%. На 2019 год и последующие годы ожидается, что ежегодно 20 молодых семей получат поддержку для решения проблем с жильем. В связи с недостаточным финансированием ожидаемые результаты подпрограммы не будут достигнуты.

Согласно представленной сметы расходов по **подпрограмме №3** из средств местного бюджета в 2019 году планируется оплата кредиторской задолженности в сумме 3318,4 тыс. руб. Проектом бюджета на 2019 год планируется выделить бюджетные ассигнования на погашение задолженности в сумме 1000 тыс. руб.

Поскольку подпрограмма завершает свое действие в 2018 году и мероприятия на 2019 и последующие годы не предусмотрены программой, планирование расходов на 2019 год **является неправомерным.**

6. **Муниципальная программа** **"Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО"**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2015 №1228 (в редакции от 19.09.2018). Ответственный исполнитель – Отдел по ГО и ЧС и мобилизационной работе администрации ЛГО. Срок реализации 2016-2020 годы.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **Бюджет, д ред** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспечение безопасности людей на водных объектах ЛГО" | 0309 | 60 | 60 | 60 | 60 | 60 |  | 60 |
| **Подпрограмма 2** "Обеспечение пожарной безопасности на территории ЛГО" | 0309 | 640 | 440 | 440 | 440 | 440 |  | 440 |
| **Подпрограмма 3 "**Организация системы оповещения ЛГО о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера" | 0309 | - | - | - | - | - |  | - |
| **Подпрограмма 4** "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация последствий проявления терроризма и экстремизма в границах ЛГО" | 0309 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |  | 15 |
| **Подпрограмма 5** "Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 0309 | - | - | - | - | - |  | - |
| **Подпрограмма 6** "Защита от наводнений населенных пунктов ЛГО" | 0309 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |  | 100 |
| **ИТОГО** | | **815** | **615** | **615** | **615** | **615** |  | **615** |

На реализацию программных мероприятий проектом бюджета на 2019 год запланировано бюджетных ассигнований из средств местного бюджета в полном объеме, 615 тыс. руб.

Согласно представленного паспорта программы срок реализации программы установлен до 2020 года. Таким образом, *планирование расходов на 2021 год в сумме 615 тыс. руб.* *является неправомерным.*

Следует отметить, что на весь период реализации программы ресурсное обеспечение мероприятий подпрограмм "Организация системы оповещения ЛГО о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера" и "Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» не предусмотрено.

**7. Муниципальная программа «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1236 (в редакции от 05.09.2018). Ответственный исполнитель – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации установлен на 2014-2018 годы и на период до 2025 года.

Представлен проект паспорта муниципальной программы, в котором срок реализации планируется установить на период с 2016 года по 2021 год.

Муниципальная программа создана для развития и обслуживания дорожной сети и повышения безопасности, предусматривает проведение следующих мероприятий: капитальный ремонт дорог общего пользования, текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети, повышение уровня безопасности дорожного движения (установка дорожных знаков, нанесение дорожной разметки).

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **Первон** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Капитальный ремонт дорог общего пользования | 0409 | 5554 | 7000 | 5000 |  | 4000 |  | 6000 |
| Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети | 0409 | 10150 | 25000 | 13000 |  | 5510,6 |  | 12339 |
| Повышение уровня безопасности дорожного движения | 0409 | 200 | 3000 | 2000 |  | 1800 |  | 2500 |
| Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования и инж сооружений | 0409 | - | 1500 | 436 |  |  |  | 1200 |
| **итого** |  | **17704** | **36500** | **20436** | **11010,6** | **11310,6** | **24475** | **22039** |

Проект паспорта программы предоставлен без ресурсного обеспечения (приложение №6, 7). Согласно представленным обоснованиям к смете к проекту бюджета на 2019 год администрацией ЛГО планируются расходы в сумме **36500** тыс.руб., в ом числе: на оплату контрактов по капитальному ремонту (ремонту) дорог – 7000 тыс. руб. (ремонт улицы Пушкинская), текущее содержание дорог – 25000 тыс. руб., повышения уровня безопасности – 3000 тыс. руб., разработка ПСД – 1500 тыс. руб. (улица Будника).

На 2019 год проектом бюджета планируются расходы в сумме **20436** тыс. руб., что составляет **56%** от необходимого объема средств. Недофинансировано по всем программным мероприятиям в сумме **16064** тыс. руб.

На 2020 год проектом бюджета запланировано финансирование программных мероприятий в сумме 11310,6 тыс. руб., что на 300 тыс. руб. больше финансового обеспечения, предусмотренного проектом паспорта программы.

*Предлагаем излишне запланированные ассигнования в сумме 300 тыс. руб. направить на другие необходимые расходы.*

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2018 год бюджетные ассигнования на 2019 год запланированы больше на 2732 тыс. руб. или на 15,4%.

8. **Муниципальная программа** **"Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1229 (в редакции постановления от 28.08.2018). Ответственный исполнитель – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО».

Представлен проект паспорта муниципальной программы.

Проектом паспорта муниципальной программы на 2018-2020 годы определены следующие мероприятия: развитие массовой физической культуры на территории Лесозаводского городского округа, участие в спортивно-массовых мероприятиях, укрепление материально-технической базы МОБУ «Спортивный центр», финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МОБУ «Спортивный центр» (оплата труда, коммунальные, содержание имущества, ремонт и сертификация стадиона «Локомотив», приобретение основных средств и материальных запасов), обеспечение МОБУ «Спортивный центр» первичными мерами пожарной безопасности.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **перв бюд** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Развитие массовой физической культуры | 1102 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| строительство универсальной спортивной площадки, | 1102 | 110 | - | - | - | - | - | - |
| Укрепление материально-технической базы | 1102 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 1102 | 7550 | 14791 | 13050 | 14791 | 13050 | 14791 | 13050 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 1102 | 352 | 352 | 352 | 352 | 352 | 352 | 352 |
| **Итого** | | **8762** | **15893** | **14152** | **15893** | **14152** | **15893** | **14152** |

Проектом паспорта программы запланировано финансовое обеспечение мероприятий программы на 2019 год в сумме 15893 тыс. руб., на 2020 год и 2021 год – на уровне 2019 года, по 15893 тыс. руб. на каждый год планового периода.

Проектом бюджета ЛГО на 2019 год выделены бюджетные ассигнования в сумме 14152 тыс. руб., или **89%** от запланированных расходов программы. Недофинансирование программных мероприятий по финансовому обеспечению учреждения составляет в сумме 1741 тыс. руб.

На каждый год планового периода запланированы бюджетные ассигнования в сумме по 14152 тыс. руб.

9. **Муниципальная программа** **"Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе"**

Утверждена постановлением администрации ЛГО от 13.09.2013 №1234 (в редакции постановления от 17.07.2018). Ответственный исполнитель программы – отдел ЖКХ управления жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации установлен 2016 – 2021гг. Целью муниципальной программы является повышение уровня экологической безопасности, сохранение и восстановление природной среды.

Представлен проект паспорта программы.

Муниципальной программой предусмотрено одно мероприятие - очистка земель, используемых под несанкционированными свалками, реализуется за счет средств местного бюджета.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| очистка земель, используемых под несанкционированными свалками | 0503 | 500 | 1000 | 500 | 1000 | 500 | 1000 | 500 |

Проектом бюджета предусмотрено на 2019 год бюджетных ассигнований в сумме 500 тыс. руб., что составляет **50%** от необходимого объема финансирования. На плановый период 2020, 2021 годы запланировано на уровне 2019 года по 500 тыс. руб. ежегодно, что соответствует также 50% от потребности финансового обеспечения.

В сравнении с бюджетными ассигнованиями, принятыми первоначально на 2018 год, планируемые расходы запланированы в том же объеме.

10. **Муниципальная программа "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий**"

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 11.09.2013 №1223 (в редакции постановления от 03.10.2017). Ответственный исполнитель – Отдел информатизации администрации ЛГО.

Программные мероприятия муниципальной программы: интеграция в региональные и федеральные информационные системы, приобретение и внедрение специального программного обеспечения в области электронного документооборота, электронного взаимодействия, защиты данных, обучение работников администрации, приобретение, техническое обслуживание, ремонт и модернизация вычислительной техники, сетевого, телекоммуникационного и периферийного оборудования.

Представлен проект муниципальной программы. Срок реализации программы проектом планируется продлить до 2021 года.

Проектом бюджета ЛГО на 2019 год и плановый период предполагается на уровне 2018 года по 450 тыс. руб. ежегодно, или **60%** необходимых бюджетных ассигнований.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| 0113 | 450 | 750 | 450 | 750 | 450 | 750 | 450 |

**11. Муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением от 10.09.2013 №1221 (в редакции постановления от 12.10.2018). Ответственным исполнителем программы является Отдел экономики и работы с предпринимателями. Срок реализации программы установлен с 2016 по 2023 годы.

Муниципальная программа включает четыре подпрограммы и отдельное мероприятие:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | **Цел ст** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **перв бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 2** "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ЛГО" | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Подпрограмма 3** "Эффективное управление финансами ЛГО и оптимизация муниципального долга" |  |  | **17854** | **17397** | **17859** | **17401** | **17867** | **17409** |
| -Совершенствование бюджетного процесса |  | 5041 | 5548 | 5091 | 5553 | 5095 | 5561 | 5103 |
| -совершенствование управления муниципальным долгом |  | 11100 | 12306 | 12306 | 12306 | 12306 | 12306 | 12306 |
| **Подпрограмма 4** "Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении ЛГО" |  |  | **15705** | **12460** | **14325** | **13083** | **14305** | **12763** |
| - оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений с мун собственностью | 9990090070 | 3296 | 5156 | 2853 | 4376 | 3876 | 4356 | 3556 |
| - мероприятия по землеустройству и землепользованию | 9990090080 | 1400 | 1600 | 1400 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| - руководство и управление в сфере установленных функций | 9990091030 | 7604 | 8949 | 8207 | 8949 | 8207 | 8949 | 8207 |
| **отдельное мероприятие**: "Расходы на обеспечение деятельности мун учреждения МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг" | всего,  МБ  КБ | **9823,4**  3519,0  6304,4 | **1000** | **1000** | - | - | - | - |
| **ИТОГО** | | **38264,4** | **34559** | **30857** | **32184** | **30484** | **32172** | **30172** |

Паспортом программы запланирован объем финансового обеспечения на 2019 год в размере 33559 тыс. руб., на 2020 год - 32184 тыс. руб., на 2021 год - 32172 тыс. руб.

Следует отметить, что по подпрограмме №2 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ЛГО» на 2019 и последующие годы финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства не предусмотрена (с 2017 по 2023 годы).

Подпрограмма №3 "Эффективное управление финансами ЛГО и оптимизация муниципального долга" включает мероприятия по совершенствованию управления муниципальным долгом - процентные платежи по обслуживанию муниципального долга, совершенствованию бюджетного процесса - расходы на обеспечение функций Финансового управления администрации ЛГО (расходы на выплату персоналу, налоги). Ресурсное обеспечение мероприятия по совершенствованию бюджетного процесса было включено в подпрограмму постановлением от 12.10.2018г. №, в 2018 году данные расходы в бюджете учитывались как непрограммные.

Проектом бюджета запланированы расходы на оплату процентных платежей в соответствии с программой, по 12306 тыс. руб. ежегодно. *Расчет уплаты процентов представлен только на 2019 год. Расчет уплаты процентов на плановый период (2020-2021 годы) не представлен.*

Проектом бюджета запланированы расходы на оплату процентных платежей по 12306 тыс. руб. ежегодно.

Расчет уплаты процентов на 2019 год не соответствует Программе муниципальных внутренних заимствований по сумме привлекаемых кредитов. В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований планируется привлечь коммерческие кредиты в 2019 году в сумме 124492,4 тыс. руб., а расчет процентов произведен из объема привлекаемых кредитных ресурсов на 3758 тыс.руб. больше. *По предварительным расчетам Контрольно-счетной палаты сумма уплаты процентов за пользование кредитов составит:* ***2019 г. – 12065 тыс. руб.*** *Таким образом, запланированный объем бюджетных ассигнований на 2019 год (12306 тыс. руб.)* ***предусмотрен в завышенном размере на 241 тыс.руб.***

Расходы на 2019 год на обеспечение функций Финансового управления проекта бюджета запланированы в неполном объеме, 92% от сметных расходов.

Подпрограмма №4 «Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении ЛГО» включена в муниципальную программу в редакции постановления от 12.10.2018. *Мероприятия подпрограммы ранее учитывались в бюджете как непрограммные.*

Согласно сметных расчетов и ресурсного обеспечения подпрограммы требуется финансовое обеспечение на проведение мероприятий 2019 года в сумме 15705 тыс. руб., на 2020 год – 14325 тыс. руб., на 2021 год – 14305 тыс. руб.

Проектом бюджета предлагается направить на мероприятия бюджетные ассигнования в размерах на 2019 год – 12460 тыс. руб., что составит 79% от необходимого финансирования, на 2020 год- 13083 тыс. руб., на 2021 год – 12763 тыс. руб.

В связи с созданием централизованной сети многофункциональных центров, подведомственной краевому уровню подчиненности, расходы по отдельному мероприятию на содержание МФЦ муниципальной программой планируется в сумме 1000 тыс. руб. – на проведение мероприятий по ликвидации МАУ МФЦ. Проектом бюджета расходы на указанные мероприятия запланированы в размере 1000 тыс. руб. *Расчет потребности не представлен, в связи с чем проверить обоснованность планируемых расходов не представляется возможным.*

В целом, по муниципальной программе проектом бюджета запланировано бюджетных ассигнований на 2019 год в размере 30857 тыс. руб., что составило **89,3%** от потребности бюджетных средств.

На плановый период 2020, 2021 годы проектом бюджета запланировано на реализацию программных мероприятий в сумме 30484 тыс. руб. и 30172 тыс. руб. соответственно.

В 2018 году в муниципальную программу были внесены изменения о включении дополнительных мероприятий, однако для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату ЛГО проект программы не представлялся.

12. **Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1239(в редакции постановления от 05.09.2018). Ответственный исполнитель – общий отдел администрации ЛГО. Срок реализации программы установлен 2018-2023 годы. Целью программы является развитие и совершенствование муниципальной службы в администрации ЛГО.

Муниципальная программа состоит из одного мероприятия: профессиональное развитие муниципальных служащих администрации Лесозаводского городского округа. Ресурсным обеспечением программы предусмотрены расходы на 2019, 2020годы по 50 тыс. руб., на 2021г – 60 тыс. руб.

Проектом бюджета планируются бюджетные ассигнования направить в 2019 год в размере 50 тыс. руб., или **100%** необходимых ассигнований. На 2020, 2021 годы запланировано бюджетных ассигнований в полном объеме от потребности, 50 тыс. руб. – на 2020 год, 60 тыс. руб. – на 2021 год.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| профессиональное развитие муниципальных служащих администрации ЛГО | 0705 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 60 | 60 |

**13. Муниципальная программа «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации ЛГО от 28.12.2015 №1702 (в редакции постановления от 27.06.2018).

Срок реализации программы установлен с 2017 по 2021 годы. Ответственный исполнитель программы – Отдел социальной работы администрации ЛГО.

Муниципальная программа состоит из подпрограммы «Доступная среда на территории ЛГО» и нескольких отдельных мероприятий,

Подпрограммой «Доступная среда» (ответственный исполнитель МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта») предусматривается проведение мероприятий по установке пандусов и поручней, оснащение специальным оборудованием и приспособлениями для инвалидов, обеспечивающими доступность пользования помещениями учреждений социальной инфраструктуры ЛГО с привлечением средств вышестоящего бюджета.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** | **Р,Пр** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма** «Доступная среда на территории ЛГО на 2017-2021г |  | 176 | 176 | 16 | 16 | 16 | 16 |
| **Отдельные мероприятия:** |  |  |  |  |  |  |  |
| Возмещение затрат, связанных с доставкой беременных женщин, проживающих в сельской местности в медицинские учреждения | 0412 | 15 | 15 | 45 | 45 | 50 | 50 |
| Организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку отдельной категории граждан |  |  |  | 160 |  | 160 |  |
| Содействие деятельности общественным организациям инвалидов |  |  |  | 115 |  | 120 |  |
| Содействие деятельности общественной организации ветеранов |  |  |  | 140 |  | 140 |  |
| Предоставление мер социальной поддержки гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО» | 1003 |  |  | 216 |  | 216 |  |
| Социальная реабилитация лиц, оказавшихся в трудной жизненной ситуации |  |  |  | 100 |  | 100 |  |
| Проведение санитарно-просветительной работы среди населения |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  | **191** | **191** | **792** | **61** | **802** | **66** |

Ресурсным обеспечением программы предусматривается финансирование программных мероприятий в следующих размерах: на 2019 год – 1715 тыс. руб., на 2020 год – 2476 тыс. руб., на 2021 год – 2486 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2019 год и на плановый период бюджетные ассигнования на возмещение затрат, связанных с доставкой беременных женщин в медицинские учреждения запланированы в полном объеме (2019г – 15 тыс. руб., 2020г – 45 тыс. руб., 2021г – 50 тыс. руб.).

На реализацию подпрограммы «Доступная среда на территории ЛГО» проектом бюджета запланировано средств местного бюджета на 2019 год – в сумме 176 тыс. руб., на 2020 год – 16 тыс. руб., 2021 год – 16 тыс. руб.

При проверке паспорта подпрограммы и сметных расчетов установлено несоответствие, потребность в финансировании согласно паспорта подпрограммы – 510 тыс. руб. на каждый год, согласно сметным расчетам учреждений МБУК ЦБС и МБУК КДЦ – 176 тыс. руб. на 2019 год, по 16 тыс. руб. на 2020 год и 2021 год. Одновременно с проектом бюджета проект паспорта муниципальной программы не представлен.

Потребность бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по муниципальной программе проектом бюджета на 2019 год обеспечена на **100%.**

Контрольно-счетной палатой ЛГО в прошлом заключении указывалось на факт присутствия в муниципальной программе неправомерного планируемого финансового обеспечения на поддержку граждан, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО». Однако финансовое обеспечение указанных социальных выплат в предоставленной действующей редакции программы планируется на 2020 и 2021 годы в сумме по 216 тыс. руб. ежегодно.

*Правомерность других включенных в программу мероприятий, требующих финансовое обеспечение, не установлена, так как муниципальная программа в 2018 году также как и в 2017 году, ни разу не была представлена для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату ЛГО.*

**14. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации ЛГО от 30.11.2017 №978 (в редакции постановления от 29.06.2018). Срок реализации программы установлен с 2018 по 2022 годы. Ответственный исполнитель программы – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Муниципальная программа направлена на достижение следующих целей: повышение уровня благоустройства территорий общего пользования и мест массового отдыха населения ЛГО, повышение уровня благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов ЛГО.

Мероприятия муниципальной программы финансируются с привлечением средств федерального, краевого бюджетов и внебюджетных источников (в 2018 году сумма привлекаемых средств федерального бюджета составила 10985,4 тыс. руб., краевого бюджета – 1498 тыс. руб., средств заинтересованных лиц – 442,4 тыс. руб.

В проекте программы на 2019 год и плановый период запланированы только средства городского округа.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Р,Пр** | **2018** | **2019** | | **2020** | | **2021** | |
| **Перв бюд** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов | 0503 | 2000 | 300 | 1271 | 300 | 1312 | 300 | 1353 |
| благоустройство территорий общего пользования ЛГО | 1700 | 1012 | 1053 |
| благоустройство мест массового отдыха населения (городских парков) | 0503 |  | - |  | - |  | - |  |
| **итого** |  | **2000** | **2000** | **1271** | **1312** | **1312** | **1353** | **1353** |

Ресурсным обеспечением проектом программы предусматривается финансирование программных мероприятий на 2019 год в сумме 2000 тыс. руб. планируемых направить на благоустройство дворовых территорий (300 тыс. руб.) и благоустройство площади «Центральная» (1700 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1271 тыс. руб., что составило **63,5%** от необходимого финансирования. В целях соблюдения принципа эффективности бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, *для достижения результата по программе и выполнение мероприятия «Благоустройство площади «Центральная» целесообразно финансирование программы увеличить до 1700 тыс.руб. либо уменьшить до 300 тыс.руб.*

На плановый период бюджетные ассигнования запланированы в полном объеме от необходимого (2020 год – 1312 тыс. руб., 2021 год – 1353 тыс. руб.).

Выводы и предложения:

1. Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» представлен в Контрольно-счётную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют бюджетному законодательству.

В Проекте бюджета не обеспечена реализация установленных задач бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, основными из которых являются недопущение темпов роста муниципального долга и расходов на его обслуживание.

2. Не размещение Проекта бюджета в средствах массовой информации является несоблюдением принципа прозрачности, означающего обязательную открытость для общества проектов бюджетов.

3. Формирование бюджета на 2019-2021 годы осуществлено на основе консервативного варианта развития экономики.

Сравнительный анализ динамики основных макроэкономических показателей показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений, что свидетельствует о недостаточной надежности разработанного Прогноза.

В нарушение требований п.3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит обоснование изменения параметров прогноза планового периода, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В отношении таких основных макроэкономических показателей, как количество и оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, инвестиции в основной капитал, продукция сельского хозяйства имеются значительные риски недостижения показателей Прогноза как в 2018 году, так и на 2019-2021 годы.

4. В нарушение ст.87 Бюджетного Кодекса РФ в Реестре расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов к актам, обуславливающим расходные обязательства муниципального образования, отнесены постановления об утверждении муниципальных программ.

В соответствии с пояснительной запиской финансового управления планируемые расходы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определены из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств с учетом основных направлений бюджетной политики. При этом, действующие расходные обязательства не учитывают необходимость погашения кредиторской задолженности перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами.

5. На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЛГО планируется направить в 2019 году **-**  21436 тыс. руб., 2020 году - в сумме 22039 тыс.руб., 2021 году - 22039 тыс. руб. (с увеличением к первоначальному бюджету на 2018 на 12,8% или на 2432 тыс.руб.).

6. Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2019-2021 годы в объеме 500 тыс.руб. ежегодно. Размер резервного фонда не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. В нарушение п. 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.12 Положения о бюджетном процессе Проектом решения о бюджете размер Резервного фонда не установлен.

7. Проектом бюджета прогнозируется, что доходы бюджета в 2019 году, по сравнению с первоначальным бюджетом 2018 года, увеличатся на 109670,3 тыс.руб. или на 15% и составят 838493,2 тыс.руб. Объем запланированных на 2020-2021 годы поступлений в местный бюджет – 853197,5 тыс.руб. и 864955,5 тыс.руб. соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2019, 2020 и 2021 годах предусмотрены в проекте бюджета в объеме 488259 тыс.руб., 505682 тыс.руб. и 517640 тыс.руб. соответственно.

Исполнение доходной части бюджета планируется обеспечить в 2019 году на 58,2% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами (в 2020 – на 59,3%, в 2021 – 59,8%).

8. Налоговые доходы в 2019 году, по сравнению с ожидаемым бюджетом текущего года, увеличатся на 2788 тыс.руб. или на 0,6% и составят 448294 тыс.руб. Увеличение прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по бюджетообразующему доходному источнику- налогу на доходы физических лиц, а также по акцизам, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу и госпошлине.

9. Неналоговые доходы в 2019 году, по сравнению с ожидаемым бюджетом текущего, уменьшаются на 3925 тыс.руб. или на 8,9% и планируются к поступлению в размере 39965 тыс.руб.

10. Расчет прогнозируемых доходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов главными администраторами доходов производился не в соответствии с утвержденными Методиками прогнозирования доходов.

11. Планирование доходов от ЕНВД на 2021 год в сумме 26407 тыс.руб. не соответствует положениям Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ (ред. от 02.06.2016), согласно которому действие ЕНВД продлено только до 01.01.2021**.**

12. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного ст.37 Бюджетного кодекса РФ,**Контрольно-счетная палата предлагает:**

**12.1.** Утвердить в бюджете доходы от госпошлины в соответствии с прогнозом главного администратора доходов, в том числе:

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ:

2019 год - 6295 тыс.руб., 2020 год - 6484 тыс.руб.; 2021 год - 6678 тыс.руб.

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции:

2019 год - 30 тыс.руб., 2020 год -30 тыс.руб.; 2021 год - 30 тыс.руб.

**12.2.** План по доходам от арендной платы за земельные участки предусмотреть в бюджете на 2019 год в сумме20000 тыс.руб. (уменьшить на 2583 тыс.руб.).

12.3. План по Доходам от аренды муниципального имущества предусмотреть в бюджете на 2019 год в сумме 5200 тыс.руб. (увеличить на 719 тыс.руб.).

12.4. План по плате за наем жилого помещения предусмотреть в бюджете на 2019 год в сумме 1930,4 тыс.руб. (увеличение на 453 тыс.руб.).

**12.5.** В ходе подготовки настоящего Заключения не представилось возможным подтвердить обоснованность и реалистичность по доходам от продажи муниципального имущества, штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы.

**12.6.** Потенциальными источниками пополнения местного бюджета являются повышение собираемости платежей в части неналоговых поступлений бюджета , а также дополнительные поступления по налоговым и неналоговым доходам в результате сокращения задолженности по ним, которая составляет на 01.10.2018 в размере 14582 тыс.руб. и 24396,3 тыс.руб. соответственно.

13. Расходы бюджета в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, увеличатся на 100321,3 тыс.руб. или на 13,4%. В плановом периоде расходы бюджета городского округа прогнозируются в следующих объемах: 2020 год - 847664,5 тыс.руб., 2021 год – 838955,5 тыс.руб.

Основной объем бюджетных обязательств в 2019 году приходится на разделы «Образование» – 70,3% общего объема средств (ожидаемое исполнение 2018 года – 62,4%), «Культура, кинематография» – 6,4% (ожидаемое исполнение текущего года – 6,2%).

Расходы на социально-культурную сферу являются приоритетными. В 2019 году на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 683771,23 тыс. руб. или 80,4% общей суммы расходов бюджета, что на 100910,52 тыс.руб. или на 14,8% больше, чем утверждено первоначальным бюджетом на 2018 год.

14. Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования установлены 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Наибольший объём ассигнований приходится на Управление образования (68,4% от общего объема) и администрацию Лесозаводского городского округа (12,4%).

По видам расходов бюджета основной объем бюджетных обязательств местного бюджета в 2019 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 73,2%, «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями» – 13,4%.

По сведениям, предоставленными главными распорядителями бюджетных средств, по состоянию на 01.10.2018 имеется просроченная кредиторская задолженность за бюджетными учреждениями образования, культуры и спорта в сумме 86269,3 тыс. руб., в администрации Лесозаводского городского округа в сумме – 10347,1 тыс. руб. Также имеется просроченная кредиторская задолженность в МАУ «ЛТВ» в сумме 851,9 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2019 год гашение кредиторской задолженности не предусмотрено, следовательно, расходы будут производиться за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, что приведет к дополнительным расходам в связи с уплатой штрафов, неустоек, пеней.

По непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления проектом бюджета на 2019 год предусмотрено 134605,37 тыс. руб., с увеличением к объему, утвержденному первоначальным бюджетом на 2018 год , на 3823,9 тыс. руб. (на 3,2 %). Непрограммные расходы Проектом бюджета предусмотрены в размере 89,8% от потребности или на 11 месяцев (на 15369,3 тыс. руб. меньше суммы необходимых расходов).

По подразделу *0102* расходы на содержание главы Лесозаводского городского округа завышены на 202,05 тыс. руб.

15. При подготовке Проекта бюджета учтены положения Бюджетного кодекса РФ и рекомендации Контрольно-счетной палаты о планировании дефицита бюджета Лесозаводского городского округа исходя из необходимости его минимизации. Проект бюджета на 2019 год сформирован с дефицитом в размере 12484 тыс.руб. (в размере 5%), в 2020 году - в размере 7467 тыс.руб. (3%), в 2020 году – без дефицита (профицита).

16**.** При этом параметры муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа бюджета ежегодно увеличиваются.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год по сравнению с 2018 годом предусмотрен рост объемов привлеченных кредитных средств на 7 %, что в общем объеме составит 124492,4 тыс.руб., за счет привлечения коммерческих кредитов. На 2020 и 2021 годы объемы привлекаемых в бюджет городского округа коммерческих кредитов планируются также с увеличением на 5,9% и 1,5% за ( 131856 тыс.руб. и 133840,8 тыс.руб. соответственно).

17.Контрольно-счетная палата отмечает, что предусмотренный Проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа в 2019, 2020 и 2021 годах завышен на 2242,4 тыс.руб., 3363,6 тыс.руб., 4484,8 тыс.руб. соответственно.

18. Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2019 год в сумме 12306 тыс.руб.**,** что на 566 тыс.руб. (на 4,8%) больше расходов текущего года. На 2020 и 2021 годы расходы по кредитам прогнозируются в сумме на уровне 2019 года 12306 тыс.руб.

По предварительным расчетам Контрольно-счетной палатызапланированный объем бюджетных ассигнований на 2019 год (12306 тыс. руб.) предусмотрен в завышенном размере на 241 тыс.руб., сумма уплаты процентов за пользование кредитов составит за 2019 год – 12065 тыс. руб.

19. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ ЛГО. На долю программной части в 2019 году приходится 84,2% всего объёма бюджетных ассигнований или 716071,8 тыс.руб., в том числе: средства краевого бюджета – 338775,8 тыс.руб., местного бюджета – 377296,1 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что нарушены положения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Лесозаводского городского округа, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 16.07.2013 №914, а именно: не утверждены изменения в 10 муниципальных программ, предполагающие увеличение либо снижение объемов ресурсного обеспечения их реализации за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году.

Согласно Проекту бюджета на 2019 год запланированы средства местного бюджета на исполнение муниципальных программ в объеме 377296,1 тыс. руб., или 83,1% от ресурсного обеспечения, установленного паспортами муниципальных программ (проектов программ). Недофинасирование средств местного бюджета на муниципальные программы составляет в сумме 76490,1 тыс. руб. (или 16,9%). Отклонения имеются по всем муниципальным программам. Сокращение бюджетного финансирования на муниципальные программы не позволит в полной мере осуществить запланированные мероприятия и достичь запланированных результатов.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает при рассмотрении проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» учесть предложения и рекомендации, отраженные в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук