**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заключение**  на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА»  20.03.2019 г. Лесозаводск №7  Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА» подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа.  Проект решения «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА» с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 04.03.2019.  ***В результате экспертизы установлено*:**  Проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год, утвержденные решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА. На плановый период 2020 и 2021 годов общая сумма доходов и расходов бюджета не изменяется.  Общий анализ изменений основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлен в таблице:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 21.12.2018 №54-НПА | Проект решения | Отклонения | | | сумма (гр.3-гр.2) | % (гр.3/гр.2) | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | Доходы | 1023289,96 | 1070949,85 | 47659,89 | 104,7 | | Расходы | 1047473,96 | 1095133,85 | 47659,89 | 104,5 | | Дефицит | 24184 | 24184 | 0 | 0 |   Согласно проекту решения изменяются следующие основные характеристики бюджета на 2019 год:  - доходы бюджета увеличиваются на 47659,89 тыс. руб. или на 4,7% и составляют 1070949,85 тыс. руб.;  - расходы бюджета увеличиваются на 47659,89 тыс. руб. или на 4,5% и составляют 1095133,85 тыс.руб.  Проектом решения вносятся также следующие изменения:  - изменяются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год уменьшается объем привлекаемых коммерческих кредитов с 136492,4 тыс.руб. до 132891 тыс.руб. или на 3601,4 тыс.руб. (на 2,6%) и увеличивается сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 3601,4 тыс.руб. Изменяются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и 2021 год;  - уменьшается верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года - с 155552,8 тыс. руб. до 151951,4 тыс.руб. (на сумму 3601,4 тыс.руб.); на 1 января 2021 года - с 159552,8 тыс. руб. до 155951,4 тыс.руб. (на сумму 3601,4 тыс.руб.); на 1 января 2022 года - с 157052,8 тыс. руб. до 153451,4 тыс.руб. (на сумму 3601,4 тыс.руб.);  - увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов - с 528713,96 тыс.руб. до 574873,85 тыс.руб. или на сумму 46159,89 (8,73%);  - увеличивается объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Лесозаводского городского округа в 2019 году с 11615 тыс.руб. до 17505 тыс.руб. или на сумму 5890 тыс.руб. (на 50,7%);  - увеличивается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа на 2019 год - с 31736 тыс.руб. до 35691,3 тыс.руб. или на сумму 3955,3 тыс.руб. (на 12,5%) на остаток бюджетных ассигнованийдорожного фонда на 01.01.2019, не использованный в 2018 году.  Прогнозируемый дефицит бюджета (24184 тыс. руб.), а также иные характеристики бюджета: предельный объем муниципального внутреннего долга (240000 тыс. руб.), предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга (12306 тыс.руб.) - остаются без изменений.  В результате уточнения доходной и расходной части бюджета, перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, изменений бюджетных назначений муниципальных программ, источников финансирования бюджета утверждены новые редакции 17 приложений.   1. **Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета Лесозаводского городского округа**   Согласно проекту решения доходы бюджета на 2019 год составляют **1070949,85** тыс. руб. Доходы бюджета увеличиваются на сумму **47659,89** тыс. руб. или на 4,7%.  Анализ вносимых изменений по доходам бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлен в таблице:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Утвержденный бюджет на 2019 год | Проект решения | Изменение | | | сумма | в % | | **ДОХОДЫ, всего, в том числе:** | **1023289,96** | **1070949,85** | **47659,89** | **104,7** | | ***Неналоговые доходы***, из них: | ***38554*** | ***40054*** | ***1500*** | ***103,9*** | | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 20000 | 21500 | 1500 | 107,5 | | ***Безвозмездные поступления*** | ***528713,96*** | ***574873,85*** | ***46159,89*** | ***108,7*** |     Обоснования предлагаемых изменений:    ***1)*** Увеличение объема ***безвозмездных поступлений*** от других бюджетов бюджетной системы РФ составило ***46159,89*** тыс. руб. или на ***8,7%*** , в том числе:  1325,14 тыс.руб. – увеличены субсидии*на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой*. Общий объем субсидии по результатам изменения составит сумму 6846,54 тыс. руб.;  12799,35 тыс.руб. – увеличены субсидии *на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства.* Общий объем субсидии по результатам предлагаемого изменения составит сумму 17799,35 тыс. руб.;  5868,5 тыс.руб. – увеличены субсидии *на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности.* Общий объем субсидии по результатам предлагаемого изменения составит сумму 11868,5 тыс. руб.;  26400 тыс.руб. - выделены субсидии *на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований Приморского края*;  (-)233,1 тыс.руб. – уменьшены субсидии*на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.* Общий объем субсидии по результатам предлагаемого изменения составит сумму 6130 тыс. руб.  При принятии проекта решения общий плановый объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2019 году составит    **574873,85** тыс*.*руб., или **53,7 %** от общего объема доходов бюджета городского округа.  ***2)*** Увеличение объема ***неналоговых доходов*** бюджета городского округа произведенона сумму ***1500*** тыс. руб. или на ***3,9%*** за счет увеличения прогноза поступлений по *доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.* С учетом предлагаемых изменений план по доходам от арендной платы за земельные участки на 2019 год составит 21500 тыс.руб. (увеличивается на 7,5%).  Уточнение плановых назначений произведено на основании прогнозной оценки главного администратора бюджетных средств – Управления имущественных отношений на основе динамики фактических поступлений. Увеличение плана поступлений обусловлено проведением аукциона на продажу права аренды 9 участков паевых земель и оплатой 100%-го задатка (годового начисления арендной платы) в сумме 9000 тыс.руб.  Первоначально, при формировании проекта бюджета на 2019-2021 годы, в прогнозе доходов на 2019 год данные поступления не планировались.   1. **Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета**   Согласно проекту решения расходы бюджета на 2019 год составляют **1095133,85** тыс. руб. Объем бюджетных ассигнований увеличивается на сумму **47659,89 тыс.руб.** или на 4,5%, в том числе:  - направляются на расходы безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющие целевое назначение, в сумме 46159,89 тыс. руб.;  - увеличиваются расходы за счет собственных (неналоговых) доходов местного бюджета на сумму 1500 тыс. руб.  Также проектом решения производится перераспределение бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете.  Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) представлен в таблице (тыс.руб.):   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование ГРБС** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** | | | ***Сумма*** | % | | **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **1047473,96** | **1095133,85** | **+47659,89** | **104,5** | | Администрация Лесозаводского городского округа | 192214,21 | 239641,17 | +47426,96 | 124,7 | | МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 690445,37 | 690445,37 | - | 100 | | Управление имущественных отношений | 15061,62 | 15061,62 | - | 100 | | МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25864,0 | 25864,0 | - | 100 | | МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 97862,75 | 97495,68 | -367,07 | 99,6 | | Финансовое управление | 17897,0 | 18497,0 | +600,0 | 103,4 | | Дума Лесозаводского городского округа | 5904,0 | 5904,0 | - | 100 | | Контрольно-счетная палата | 2225,0 | 2225,0 | - | 100 |   Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **Наименование раздела, подраздела** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** | | | ***Сумма*** | % | | **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **107849,64** | **107849,64** | **-** | **-** | | *0104* | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *34568,0* | *34568,0* | - | - | | *0105* | *Судебная система* | *40,52* | *40,52* | - | - | | *0106* | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *7316,0* | *7316,0* | - | - | | *0111* | *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *500,0* | *500,0* | - | - | | *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *57522,12* | *57522,12* | - | - | | **0200** | **Национальная оборона** | **20,0** | **20,0** | **-** | **-** | | **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **615,0** | **615,0** | **-** | **-** | | **0400** | **Национальная экономика** | **33878,24** | **37833,52** | **+3955,28** | **111,7** | | *0409* | *Дорожное хозяйство* | 31736,0 | 35691,28 | +3955,28 | 112,5 | | *0412* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 1418,22 | 1418,22 | **-** | **-** | | **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **42534,37** | **80603,58** | **+38069,21** | **189,5** | | *0501* | *Жилищное хозяйство* | *4802,0* | 4802,0 | - | - | | *0502* | *Коммунальное хозяйство* | *22781,75* | *35696,47* | +12914,72 | 156,7 | | *0503* | *Благоустройство* | *14949,0* | *40103,49* | +25154,49 | 268,3 | | **0700** | **Образование** | **707255,37** | **701365,37** | **-5890,0** | **99,7** | | *0701* | *Дошкольное образование* | *262578,39* | 262578,39 | - | - | | *0702* | *Общее образование* | *338715,49* | *332825,49* | -5890,0 | 98,3 | | *0703* | *Дополнительное образование детей* | *58859,64* | *58859,64* | - | - | | *0705* | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | *50,0* | *50,0* | - | - | | *0707* | *Молодежная политика и оздоровление детей* | *6477,06* | *6477,06* | - | - | | *0709* | *Другие вопросы в области образования* | *40574,80* | *40574,80* | - | - | | **0800** | **Культура, кинематография** | **76335,75** | **76335,75** | **-** | **-** | | 0801 | *Культура* | *59020,75* | *59020,75* | - | - | | **1000** | **Социальная политика** | **43516,59** | **49173,49** | **+5656,90** | **113** | | *1001* | *Пенсионное обеспечение* | *3084,0* | *3084,0* | *-* | *-* | | *1003* | *Социальное обеспечение населения* | *28817,59* | *13660,0* | *-15157,59* | *47,4* | | *1004* | *Охрана семьи и детства* | *11615,0* | *32429,49* | *+20814,49* | *279,2* | | **1100** | **Физическая культура и спорт** | **20152,0** | **26020,50** | **+5868,50** | **129,1** | | **1200** | **Средства массовой информации** | **3011,0** | **3011,0** | **-** | **-** | | **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **12306,0** | **12306,0** | **-** | **-** | |  | **РАСХОДЫ, всего** | **1047473,96** | **1095133,85** | **+47659,89** | **104,5** |   Изменение плановых бюджетных назначений затронуло 5 из 11 разделов классификации расходов бюджетов, в том числе:  - расходы на муниципальные программы – увеличиваются на **46659,89** тыс. руб.;  - непрограммные направления деятельности – увеличиваются на **1000,0** тыс. руб.    ***Наиболее значительные изменения расходов бюджета на 2019 год произведены по разделам:***  Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство*» -* увеличены расходы на сумму ***38069,21*** тыс. руб. или на 89,5%, в том числе:  - по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - увеличены расходы на 12914,72 тыс.руб. в связи с поступлением сумм субсидий из краевого бюджета в размере 12799,36 тыс. руб. - на проектирование сетей канализации мкр. Ружино и мкр. Юго-Западный, увеличены на 115,36 тыс. руб. расходы местного бюджета на обеспечение граждан твердым топливом. Также по подразделу увеличена субсидия из краевого бюджета в размере 1325,14 тыс.руб. -*на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой* и одновременно сокращены бюджетные назначения за счет средств местного бюджета на сумму 1325,1 тыс. руб. по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой»;  - по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличены расходы на 25154,49 тыс. руб. за счет поступления субсидии из краевого бюджета в размере 26400,00 тыс. руб. на благоустройство дворовых территорий и сокращены бюджетные назначения за счет средств местного бюджета в сумме 1245,5 тыс. руб. по подпрограмме «Благоустройство Лесозаводского городского округа».  Раздел 1000 «Социальная политика»:  - увеличены расходы на сумму 5656,90 тыс. руб. или на 13% в связи с изменением целевых статей расходов в подразделах, в том числе: расходы подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» уменьшены на 233,10 тыс. руб. - в связи с уменьшением субсидии из краевого бюджета на обеспечение жильем молодых семей и увеличены на 5890,00 тыс. руб. за счет перемещения расходов из раздела 0700 «Образование» - на социальные выплаты педагогам (аналогичное перемещение расходов производится в плановом периоде 2020 и 2021 годы) ;  - в подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» из подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» перемещены бюджетные назначения по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 20814,49 тыс. руб.  Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - увеличены расходы за счет поступления субсидии из краевого бюджета в размере 5868,5 тыс. руб. или на 29,1% - на проектирование и строительство многофункциональной спортивной площадки.  Раздел 0400 «Национальная экономика» - увеличены расходы за счет средств местного бюджета на 3955,28 тыс. руб. или на 11,7% - на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети.  ***Расходы на*** ***непрограммные направления*** деятельности проектом решения корректируются в сторону увеличения на **1000** тыс.руб. или на 0,7%, в том числе:  - увеличены на 641,0тыс.руб. (*подраздел 0113) -* на мероприятия по ликвидации МФЦ (выходное пособие, оплата по договорам ГПХ, кредиторская задолженность поставщикам);  - увеличены на 359,0тыс.руб. (*подраздел 0113) -* на исполнение прочих полномочий городских округов (обязанности по ведению адресного учета);  - перераспределены между ГРБС расходы на исполнение судебных решений в сумме 600,0 тыс. руб., данные расходы будут исполняться Финансовым управлением ЛГО за счет средств имущества казны (в т.ч. по переселению граждан, оплата задолженности ОАО «Электросервис», КГУП «Примтеплоэнерго»).  ***Программная часть бюджета*** на 2019 год увеличивается на сумму **46659,89** тыс.руб. или на 5,2%. Изменение объемов финансирования по муниципальным программам в 2019 году представлено в таблице:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | Наименование | ***Утверждено***  ***на 2019 год*** | ***Проект Решения*** | ***Изменения***  ***( +/-)*** | | 1 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 649870,57 | 649870,57 | - | | 2 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2020годы | 2300 | 2300,00 | - | | 3 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2020 годы " | 30410 | 42079,21 | +11669,21 | | 4 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 87374,75 | 87374,75 | - | | 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы | 37719,34 | 37486,24 | -233,1 | | 6 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 615 | 615 | - | | 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2020 годы и на период до 2025 года | 30736 | 34691,28 | +3955,28 | | 8 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" | 20152 | 26020,50 | +5868,5 | | 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2020 годы" | 500 | 500 | - | | 10 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2020годах" | 450 | 450 | - | | 11 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 33457 | 32457 | -1000 | | 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы» | 50 | 50 | - | | 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа на 2017-2021 годы" | 191 | 191 | - | | 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа на 2018-2022 годы" | 1271 | 27671 | +26400 | |  | **Всего по муниципальным программам** | **895096,66** | **941756,55** | **+46659,89** | |  | **Непрограммные направления деятельности** | **152377,3** | **153377,30** | **+1000** | |  | **Всего расходов** | **1047473,96** | **1095133,85** | **+47659,89** |     **Увеличиваются расходы** по муниципальным программам:  - *МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»* на **11669,21** тыс.руб., в том числе: увеличиваются расходы местного бюджета на 115,36 тыс. руб. на обеспечение граждан твердым топливом на условиях софинансирования; увеличиваются расходы на 12799,36 тыс. руб. - на проведение мероприятий по проектированию объектов водопроводно-канализационного хозяйства за счет субсидии вышестоящего бюджета; сокращаются расходы на 1245,51 тыс. руб. по благоустройству.  - *МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»* на***3955,28*** тыс.руб. (остаток неиспользованных средств на 01.01.2019) - на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети.  Кроме того, по программе перераспределены бюджетные ассигнования следующим образом:  - добавлены 22,58 тыс. руб. расходы на проектирование реконструкции автомобильных дорог общего пользования (ул.Будника) из средств местного бюджета на условиях софинансирования (0,8%),  - уменьшены на 4768,04 тыс. руб. расходы местного бюджета по капитальному ремонту (ремонту) дорог общего пользования, в связи с уменьшением размера софинансирования (3%),  - добавлены расходы на капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования на 4745,46 тыс. руб. за счет средств местного бюджета (без софинансирования).  - *МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа»* - на **5868,5** тыс.руб., в том числе: увеличены расходы на развитие спортивной инфраструктуры за счет местного и краевого бюджета (проектирование и строительство многофункциональной спортивной площадки) в сумме 6235,6 тыс. руб., одновременно для обеспечения условий софинансирования строительства спортивной площадки сокращены расходы местного бюджета, предназначенные на обеспечение деятельности бюджетного учреждения, в сумме 367,1 тыс. руб.  - *МП «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа»* подпрограмма «Благоустройство дворовых территорий, территорий детских и спортивных площадок на территории Лесозаводского городского округа» на сумму **26400** тыс.руб. – за счет выделения субсидии из краевого бюджета на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований.  Следует отметить, что проектом решения не предусмотрены средства местного бюджета для соблюдения условий софинансирования выделенной субсидии из краевого бюджета на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований.  **Сокращаются расходы** по муниципальным программам:  - *МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа»* на **233,1** тыс. руб. - социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) жилья.  - *МП «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа»* на **1000** тыс. руб. Исключаются программные расходы на содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг и перераспределяются на непрограммные расходы, связанные с ликвидацией МАУ «МФЦ» и оплатой расходов по соглашению с краевым учреждением предоставления государственных и муниципальных услуг.  Проекты изменений в указанные муниципальные программы в Контрольно-счетную палату на экспертизу не представлялись.  В проекте решения расходы на реконструкцию автомобильной дороги за счет средств краевого и местного бюджетов по целевым статьям расходов 0890092450 и 08900S2450 запланированы по коду вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».  В соответствии с п. 51.4.3.4. Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по заключаемым вне рамок государственного оборонного заказа государственным (муниципальным) контрактам на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, на монтажные, пусконаладочные и иные неразрывно связанные со строящимися объектами работы, а также на иные расходы из состава затрат, предусмотренных сметными стоимостями строительства.  Таким образом, расходы на реконструкцию автомобильной дороги необходимо отразить по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции».  В соответствии с п. 4 ст. 21 Бюджетного Кодекса РФ перечень и коды целевых статей расходов бюджетов устанавливаются финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета.  В проекте решения указаны коды целевых статей расходов бюджета, которые не утверждены приказом Финансового управления по следующим направлениям расходов:  - мероприятия, связанные с созданием, реорганизацией и ликвидацией муниципальных учреждений (ц. ст. 9990093250);  - прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования (ц. ст. 9990093550);  - проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования за счет средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа (ц. ст. 08900S2450);  - комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек за счет средств местного бюджета (ц. ст. 05900S2540).  **3. Дефицит бюджета Лесозаводского городского округа**  Дефицит бюджета городского округа на 2019 год утвержден в сумме 24184 тыс. руб., или в размере 9,8% от объема доходов, поступающих в бюджет без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.  Размер дефицита бюджета соответствует требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.  Проектом Решения вносятся изменения в приложение №1 к бюджету «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год» и приложение №3 к бюджету «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на плановый период 2020 и 2021 годов.  В проекте решения источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2019 год предусмотрены в виде кредитов кредитных организаций в сумме 16641 тыс. руб. , с уменьшением к ранее утвержденным показателям (20242,4 тыс. руб.) на 3601,4 тыс. руб., и за счет снижения остатков средств на счетах по счету средств местного бюджета на сумму 9785,4 тыс. руб., с увеличением к ранее утвержденным показателям (6184 тыс. руб.) на 3601,4 тыс. руб.  Проектом Решения вносятся изменения в приложение №20 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2019 год» и приложение №21 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на плановый период 2020 и 2021 годов». В 2019 году предусмотрено уменьшениемуниципальных внутренних заимствований путем снижения объема привлекаемых коммерческих кредитов на сумму 3601,4 тыс.руб.      Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа рассмотреть проект решения с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.      Председатель Контрольно-счетной палаты  Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |