**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»

11.06.2019 г. Лесозаводск № 16

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 03.06.2019.

***В результате экспертизы установлено*:**

В бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА (в редакции решения Думы от 30.05.2019 №84-НПА), вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2019 год. На плановый период 2019 и 2020 годов параметры бюджета не изменяются.

После внесения изменений, предлагаемых проектом решения, общие параметры бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год составят:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 30.05.2019 №84-НПА | Проект решения | Отклонения | |
| сумма (гр.4-гр.3) | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 1083291,0 | 1094342,84 | +11051,84 | 101,0 |
| Расходы | 1107475,0 | 1118526,84 | +11051,84 | 101,0 |
| Дефицит | 24184,0 | 24184,0 | - | - |

Проектом решения вносятся следующие изменения:

Доходы бюджета увеличиваются на 11051,84 тыс. руб. или на 1,0% и составят 1094342,84 тыс. руб. за счет распределения межбюджетных трансфертов.

Расходы бюджета увеличиваются на 11051,84 тыс. руб. или на 1 % и составят 1118526,84 тыс. руб.

Проектом решения вносятся также следующие изменения:

- изменяются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год, уменьшается объем привлекаемых коммерческих кредитов на 24000 тыс.руб. и предусмотрен объем привлекаемых бюджетных кредитов в сумме 24000 тыс.руб. На 2020 год и 2021 год в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено уменьшение объема привлекаемых коммерческих кредитов на 24000 тыс.руб.;

- увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов - с 587215,00 тыс.руб. до 598266,84 тыс.руб. или на сумму 11051,84 тыс. руб. (1,9%);

- вносятся изменения на 2019 год в объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа без изменений общего объёма (35691,3 тыс. руб.).

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.

1. **Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета Лесозаводского городского округа**

На 2019 год проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на сумму 11051,84 тыс. руб. за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из средств краевого бюджета:

- 6769 тыс. руб.- увеличена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в соответствии с постановление администрации Приморского края от 29.05.2019 №309-па;

- 6411,99 тыс. руб. – увеличены субсидии на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами (постановление администрации Приморского края от 16.04.2019 №233-па);

- 916,59 тыс. руб. – увеличение субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек;

- 6844,23 тыс. руб. – увеличение субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений;

- 3078,82 тыс. руб. – увеличение субсидии за счет финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Приморском крае в соответствии с распоряжением администрации Приморского края от 05.04.2019 №198-ра;

- 1309,56 тыс. руб. – увеличение субсидии на обеспечение спортивным инвентарем, спортивным оборудованием и спортивными транспортными средствами муниципальных учреждений спортивной направленности в соответствии с постановлением администрации Приморского края от 22.05.2019 №293-па;

- 20000,0 тыс. руб. – уменьшение (исключение) субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе, проектно-изыскательские работы);

- 5721,65 тыс. руб. – увеличение субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на исполнение полномочий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями.

1. **Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета Лесозаводского городского округа**

Проектом решения на 2019 год увеличиваются расходы на сумму 11051,84 тыс. руб. и составят 1118526,84 тыс. руб., в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденный бюджет на 2019 год** | **Проект решения** | **Изменения** | |
| **сумма** | **%** |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 251982,32 | 240482,79 | -11499,53 | 95,4 |
| МКУ «Управление образования ЛГО» | 690445,37 | 702628,61 | +12183,24 | 101,8 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 97495,68 | 107563,82 | +10068,14 | 110,3 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25864,0 | 25864,0 | - | - |
| Управление имущественных отношений администрации ЛГО | 15061,62 | 15061,62 | - | - |
| Финансовое управление | 18497,0 | 18797,0 | +300 | 101,6 |
| Дума ЛГО | 5904,0 | 5904,0 | - | - |
| Контрольно-счетная палата ЛГО | 2225,0 | 2225,0 | - | - |
| **Всего расходов** | **1107475,0** | **1118526,84** | **11051,84** | **101,0** |

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по расходам по разделам бюджетной классификации расходов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование раздела** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** | |
| ***Сумма*** | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **106 829,92** | **106 829,92** | **-** | **100** |
| **0200** | **Национальная оборона** | **20,00** | **20,00** | **-** | **100** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1061,48** | **4140,30** | **+3078,82** | **390,0** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1061,48 | 4140,30 | +3078,82 | 390,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **37833,52** | **37833,52** | **-** | **100** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **93517,97** | **93517,97** | **-** | **100** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 4802,0 | 5630,91 | +828,91 | 117,3 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 36269,7 | 35440,8 | -828,9 | 97,7 |
| 0503 | благоустройство | 52444,64 | 52444,64 | - | 100 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 1,62 | 1,62 | - | 100 |
| **0700** | **Образование** | **701365,37** | **721405,28** | **+20039,91** | **102,8** |
| 0701 | Дошкольное образование | 262578,39 | 270247,39 | +7669,0 | 102,9 |
| 0702 | Общее образование | 332825,49 | 347569,72 | +14744,23 | 104,4 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 58859,64 | 66786,32 | +7926,68 | 113,5 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 50 | 50 | - | 100 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 6477,06 | 6477,06 | - | 100 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 40574,8 | 30274,8 | -10300 | 74,6 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **76335,75** | **57237,65** | **-19098,10** | **75** |
| 0801 | культура | 59020,75 | 39937,34 | -19083,41 | 67,7 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 17315,0 | 17300,31 | -14,69 | 99,9 |
| **1000** | **Социальная политика** | **49173,49** | **54895,14** | **+5721,65** | **111,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 3084,0 | 3084,0 | - | 100 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 13660,0 | 13660,0 | - | 100 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 32429,49 | 38151,14 | +5721,65 | 117,6 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **26020,50** | **27330,06** | **+1309,56** | **105** |
| 1102 | Массовый спорт | 26020,50 | 27330,06 | +1309,56 | 105 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **3011,00** | **3011,00** | **-** | **100** |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **12306,00** | **12306,00** | **-** | **100** |
|  | **Всего расходов** | **1107475,00** | **1118526,84** | **+11051,84** | **101** |

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы увеличиваются на **3078,8** тыс. руб. и составят 4140,3 тыс. руб. за счет выделения субсидии для ликвидации чрезвычайных ситуаций на мероприятия подпрограммы «Защита от наводнений населенных пунктов ЛГО».

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** средства местного бюджета в сумме 828,91 тыс. руб. перераспределяются с мероприятий по ремонту канализационной сети (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство») на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (подраздел 0501 «Жилищное хозяйство») на оплату задолженности (102,2 тыс. руб.), на обследование, проведение экспертизы (583 тыс. руб.) и для выполнения условий софинансирования (143,7 тыс. руб.) новой подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2019-2025 годы».

По разделу **0700 «Образование**» расходы увеличиваются на **20039,91** тыс. руб. и составят 721405,28 тыс. руб., в том числе:

– подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - сокращаются непрограммные расходы в сумме 10300 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований, предусмотренных по МКУ «Управление образования» на исполнение судебных решений (задолженность по страховым взносам, теплоснабжению, содержанию имущества) на финансирование образовательных учреждений.

- подраздел 0701 «Дошкольное образование» - увеличиваются расходы в сумме 7669 тыс. руб. на обеспечение деятельности дошкольных учреждений за счет поступления дотации (2769 тыс. руб.) и за счет перемещений расходов на исполнение судебных решений, предусмотренных по МКУ «Управление образования» (4900 тыс. руб.),

– подраздел 0702 «Общее образование» - увеличиваются расходы на 14744,23 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности школ в сумме 7900 тыс. руб. за счет увеличения дотации (3000 тыс. руб.) и за счет перемещений расходов на исполнение судебных решений, предусмотренных по МКУ «Управление образования» (4900 тыс. руб.), а также за счет поступления субсидии в сумме 6844,23 тыс. руб. на капитальный ремонт зданий школ №3, №34, с. Марково.

– подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - увеличиваются расходы на 7926,68 тыс. руб., в том числе в сумме 500 тыс. руб. на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования за счет перемещений расходов на исполнение судебных решений, предусмотренных по МКУ «Управление образования», в сумме 1000 тыс. руб. на обеспечение деятельности школы искусств за счет увеличения дотации, и в сумме 6426,68 тыс. руб. за счет поступления субсидии краевого бюджета на оснащение школы искусств музыкальными инструментами, оборудованием, учебными материалами.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** уменьшаются расходы на сумму 19098,10 тыс. руб. и составят 57237,65 тыс. руб., в связи с исключением Лесозаводского городского округа из распределения субсидии краевого бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (строительство клуба в с. Тихменево). Увеличиваются расходы на сумму 916,59 тыс. руб. за счет поступления субсидии на укрепление материально-технической базы домов культуры (планируется установка окон в ДК мкр. Ружино). Расходы по подразделу 0804 сокращаются в сумме 14,7 тыс. руб. для выполнения условий софинансирования субсидии по оснащению образовательных учреждений в сфере искусств музыкальными инструментами.

По разделу **1000 «Социальная политика»** увеличиваются расходы на 5721,65 тыс. и составят 54895,14 тыс. руб. за счет выделения субвенций из краевого бюджета на исполнение полномочий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы увеличиваются на **1309,56** тыс. руб. и составят 27330,06 тыс. руб. за счет поступления краевой субсидии на обеспечение спортивным инвентарем и оборудованием муниципальных учреждений спортивной направленности.

Также проектом решения предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета между целевыми статьями и видами расходов в пределах общего объема утвержденного финансирования:

-бюджетные ассигнования в размере 211,7 тыс. руб. перераспределены с расходов по укреплению материально-технической базы школ (целевая статья 0220090620) на капитальный ремонт зданий школ для выполнения условий софинансирования (целевая статья 02200S2340);

- бюджетные ассигнования в размере 1000,0 тыс. руб., предусмотренные в рамках реализации МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО», подпрограммы «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой» на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам многодетных на условиях софинансирования (целевая статья 06100S2380) перераспределяются на следующие расходы:

- на проектирование подъездных автомобильных дорог, подъездных дорог к земельным участкам многодетных в сумме 400 тыс. руб. для корректировки проектно-сметной документации строительства дорог (целевая статья 0610096230),

- на мероприятия муниципальной программы «Модернизация дорожной сети ЛГО» по текущему содержанию и ремонту улично-дорожной сети в сумме 465,4 тыс. руб. (целевая статья 0890093190) и повышению уровня безопасности в сумме 134,6 тыс. руб. (целевая статья 0890096260).

- в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» бюджетные ассигнования в размере 392,5 тыс. руб. уточняются с целевой статьи 169F255550 «Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды» на целевую статью 1690093430 «Благоустройство».

Кроме того, проектом решения перераспределяются бюджетные ассигнования между главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС):

- непрограммные расходы, предусмотренные по ГРБС «Администрация Лесозаводского городского округа» на исполнение судебных решений в сумме 300 тыс. руб. перераспределяются на ГРБС «финансовое управление администрации ЛГО»;

- Средства субвенции из вышестоящего бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края в размере 430,0 тыс. руб. перераспределяются с ГРБС МКУ «Управление образования ЛГО» на ГРБС МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» (МОБУ ДО «ДШИ ЛГО»).

Непрограммные расходы согласно проекту решения в 2019 году сократятся на **10300 тыс. руб.** и составят 142631,18 тыс. руб.

Проектом решения на 2019 год вносятся изменения в 7 муниципальных программ Лесозаводского городского округа, финансирование муниципальных программ в целом увеличивается на сумму **21351,84 тыс. руб.** и с учетом изменений бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составят **975895,66** тыс. руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | ***Утверждено***  ***на 2019 год*** | ***Проект Решения*** | ***Изменения***  ***( +/-)*** |
| 1 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа" | 649870,57 | 672783,81 | +22913,24 |
| 2 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» | 2300,00 | 2300,00 | - |
| 3 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" | 42079,21 | 41250,31 | -828,9 |
| 4 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" | 87374,39 | 75702,96 | -11671,43 |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" | 37486,24 | 43436,79 | +5950,55 |
| 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" | 1061,48 | 4140,30 | +3078,82 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" | 34691,28 | 35291,28 | +600 |
| 8 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" | 26020,50 | 27330,06 | +1309,56 |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе" | 500,00 | 500 | - |
| 10 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий" | 450,00 | 450 | - |
| 11 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" | 32457,00 | 32457,00 | - |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» | 50,00 | 50,00 | - |
| 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа" | 191,00 | 191,00 | - |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" | 40012,15 | 40012,15 | - |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **954543,82** | **975895,66** | **+21351,84** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **152931,18** | **142631,18** | **-10300,00** |
|  | **Всего расходов** | **1107475** | **1118526,84** | **+11051,84** |

**Увеличиваются расходы** по муниципальным программам:

МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа" – на 22913,24 тыс. руб.,

МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" – на 5950,55 тыс. руб.,

МП "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 3078,82 тыс. руб.,

МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" – на 600 тыс. руб.,

МП "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" – на 1309,56 тыс. руб.

**Сокращаются расходы** по муниципальным программам:

МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" – на 828,9 тыс. руб.,

МП "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" – на 11671,43 тыс. руб.

Проекты изменений в указанные муниципальные программы в Контрольно-счетную палату на экспертизу не представлялись.

В смету доходов и расходов дорожного фонда Лесозаводского городского округа (приложение №4 к проекту решения) вносятся изменения в расходную часть без изменения общего объема:

- проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них – бюджетные ассигнования уменьшаются на 600 тыс. руб. и составят 3222,6 тыс. руб.,

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них – увеличиваются на 600 тыс. руб. и составят 17555,3 тыс. руб.

Однако согласно приложений к проекту решения о распределении бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов (приложение №1) и по ведомственной структуре (приложение №2) вносятся по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» иные изменения:

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них – увеличиваются на 465,41 тыс. руб.,

- повышение уровня безопасности дорожного движения – увеличиваются на 134,59 тыс. руб.

1. **Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

Дефицит бюджета на 2019 год предусматривается в сумме 24184 тыс. руб. или 9,8% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 уменьшение муниципальных внутренних заимствований путем снижения объема привлекаемых коммерческих кредитов на сумму 24000 тыс. руб. и предусмотрен объем привлекаемых бюджетных кредитов на 24000 тыс. руб.

В 2020 и 2021 годах предусмотрено уменьшение объема привлекаемых коммерческих кредитов на 24000 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата ЛГО предлагает Думе ЛГО рассмотреть проект решения с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Предложения:

1. В соответствии с проектом решения внести изменения в Смету доходов и расходов дорожного фонда Лесозаводского городского округа на 2019 год.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А.Журкова