**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»20.09.2019 г. Лесозаводск №24 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 19.09.2019. ***В результате экспертизы установлено*:** Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов вносятся пятый раз. Согласно проекту решения изменяются основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год. Основные характеристики бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов не изменяются.Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 06.09.2019 №112-НПА | Проект решения  | Отклонения |
| сумма (гр.4-гр.3) | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы** | 1290706,88 | 1295024,88 | 4318 | 100,3 |
| **Расходы** | 1314890,88 | 1319208,88 | 4318 | 100,3 |
| **Дефицит** | 24184,0 | 24184,0 | - | - |

Проектом решения доходы и расходы бюджета увеличиваются на 4318 тыс. руб. или на 0,3% по сравнению с утвержденным бюджетом Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 06.9.2019 № 112-НПА). Дефицит бюджета не изменяется и составляет 24184тыс. руб.Уточнены также иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год:- увеличивается объем средств Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа на 4318 тыс.руб. и составит 5618 тыс.руб. (0,42% от суммы расходов бюджета). Проектом решения вносятся изменения в 5 приложений к решению Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 № 54-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 06.09.2019 №112-НПА). *Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа отмечает, что проектом решения увеличивается объем Резервного фонда, при этом не вносятся изменения в статью 11 Бюджета, которой утвержден Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа на 2019 год в объеме 500 тыс.руб.* *Таким образом, необходимо внести изменения в статью 11 Бюджета, указав Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа на 2019 год в объеме* ***5618*** *тыс.руб.*1. **Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета**

 Согласно проекту решения доходы бюджета на 2019 год составляют **1295024,88** тыс. руб. и увеличиваются по сравнению с утвержденным бюджетом Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 06.09.2019 №112-НПА) на сумму **4318** тыс.руб. или на 0,3% за счет увеличения:  - налоговых доходов на сумму 3018 тыс.руб. (на 0,9%); - неналоговых доходов на сумму 1300 тыс.руб. (на 23,3%). Изменения по доходам бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлены в таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет на 2019 год  | Проект решения  | Изменение  |
| сумма | в % |
| **ДОХОДЫ, всего, в том числе:** | **1290706,88** | **1295024,88** | **4318** | **100,3** |
| ***Налоговые доходы***, из них: | ***458560*** | ***461578*** | ***3018*** | ***100,7*** |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 354246 | 357264 | 3018 | 100,9 |
| ***Неналоговые доходы***, из них: | ***42146*** | ***43446*** | ***1300*** | ***103,1*** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5572 | 6872 | 1300 | 123,3 |

 *Налоговые доходы* проектом решенияувеличиваются на сумму **3018** тыс.руб. или на 0,7% на основании прогноза главного администратора доходов – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Приморскому краю, в том числе план по НДФЛ увеличивается на 3018 тыс.руб. или на 0,9% и составит 357264 тыс.руб. *Неналоговые доходы* увеличиваются на сумму **1300** тыс.руб. или на 3,1%, в том числе план по штрафам, санкциям, возмещению ущерба увеличивается на 1300 тыс.руб. или на 23,3% и составит 6872 тыс. руб. Увеличение плана неналоговых доходов планируется на основании фактических поступлений в бюджет городского округа.*Контрольно-счетная палата считает изменения по увеличению доходной части бюджета Лесозаводского городского округа обоснованными.*1. **Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета**

 Проектом решения бюджетные ассигнования 2019 года уточняются в сторону увеличения на 4318 тыс.руб. (на 0,3%) и планируются в размере 1319208,88 тыс.руб. Изменение плана произведено по одному главному распорядителю бюджетных средств – администрация Лесозаводского городского округа, с увеличением расходов на 4318 тыс.руб. или на 1%: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | % |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **1314890,88** | **1319208,88** | **4318** | **100,3** |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 424619,08 | 428937,08 | 4318 | 101,0 |

  Изменение плановых бюджетных назначений по расходам произведено по 3 разделам классификации расходов бюджетов (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование раздела, подраздела** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **106600,97** | **110395,97** | **3795** | **103,6** |
| *0111* | *Резервные фонды*  | *838,52* | *4633,52* | *3795* | *552,6* |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5154,26** | **5517,26** | **363** | **107,0** |
| **0309** | *Мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах* | *488* | *851* | 363 | 174,4 |
| **1000** | **Социальная политика** | **54910,14** | **55070,14** | **160** | **100,3** |
| *1003* | *Социальное обеспечение населения* | *13675* | *13835* | *160* | *101,2* |
|  | *Прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования* | *15* | *175* | *160* | *1066,6* |
|  |  **РАСХОДЫ, всего**  | **1314890,88** | **1319208,9** | **4318** | **100,3** |

 По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы увеличиваются на **3795** тыс. руб. и составят 110395,97 тыс. руб., в том числепо подразделу0111 «Резервные фонды**»** предусмотрено увеличение на **3795** тыс. руб. *(непрограммные направления деятельности).*По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы увеличиваются на **363** тыс. руб. из средств Резервного фонда на приобретение топлива в рамках аварийно-спасательных работ *(МП "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа").*По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы увеличиваются на **160** тыс. руб. - предусматриваются расходы из средств Резервного фонда на выплаты населению, утратившему урожай в результате сильных проливных дождей на территории Лесозаводского городского округа в августе 2019 год *(непрограммные направления деятельности).* Проектом решения расходы на программные и непрограммные направления деятельности уточняются следующим образом:  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | ***%*** |
| **РАСХОДЫ - всего,**  | **1314890,88** | **1319208,88** | **4318** | **100,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Расходы на муниципальные программы**, в том числе: | **1173211,55** | **1173574,55** | **363** | **100,03** |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО " | 5154,26 | 5517,26 | 363 | 107,0 |
| **Непрограммные направления деятельности,** из них: | **141679,33** | **145634,33** | **3955** | **102,8** |
| Резервный фонд администрации | 838,52 | 4633,52 | 3795 | 552,6 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 15 | 175 | 160 | 1166,7 |

 Программная часть бюджета корректируется в сторону увеличения на сумму 363 тыс. руб. или на 0,03%. Расходы на непрограммные направления деятельности в целом увеличиваются на 3955 тыс.руб. или на 2,8%.1. **Дефицит бюджета**

Дефицит бюджета на 2019 год проектом решения не изменяется и составляет в сумме 24184 тыс. руб. или 9,54% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  **Выводы и предложения**: При рассмотрении проекта решения Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа рекомендует Думе Лесозаводского городского округа предложить администрации Лесозаводского городского округа доработать проект решения: 1. В текстовой части решения внести изменения в статью 11 Бюджета, указав Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа на 2019 год в объеме 5618 тыс.руб.Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |