**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Заключение**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа**

**«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и**

**плановый период 2021 и 2022 годов»**

 **05.11.2019 № 30**

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 37 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденного решением Думы Лесозаводскогогородского округа от 25.07.2019 №107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводскогогородского округа 04.12.2012 N 585-НПА.

**Предмет экспертизы:** проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

**Цель экспертизы:** оценка соответствия Проекта бюджета сведениям и документам, являющимися основой составления бюджета; оценка соответствия Проекта бюджета бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе; оценка бюджетного планирования показателей доходов и расходов бюджета; анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности; анализ муниципального долга и предельного объёма расходов на его обслуживание; формирование заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в проекте бюджета.

1. Общие положения

 Проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект бюджета) поступил в Контрольно-счетную палату 15 октября 2019 года, с соблюдением срока, установленного статьей 21 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденного решением Думы Лесозаводскогогородского округа от 25.07.2019 №107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со ст. 171 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.10 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление Проекта бюджета осуществляло финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа.

 Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом муниципального правового акта, по своему составу и содержанию соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 21 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета сформирован на 3 года: очередной 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Формирование бюджета осуществлено с использованием программно-целевого принципа и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 14 муниципальных программ.

Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ, и основывается на:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- прогнозе социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов;

- муниципальных программах Лесозаводского городского округа (проектах изменений муниципальных программ).

Однако, согласно абзаца шестогопункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

Согласно ст.170.1 Бюджетного кодекса РФ, под бюджетным прогнозом на долгосрочный периодпонимается 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. Бюджетный прогноз может разрабатываться каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий 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 Бюджетного кодекса РФ.

*Думой Лесозаводского городского округа до настоящего времени не реализовано полномочие по принятию решения о формировании бюджетного прогноза на долгосрочный период в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.*

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов(далее – Основные направления)утверждены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 27.08.2019 №1119.

Согласно Основных направлений бюджетная и налоговая политика Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сохранит свою направленность на обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика Лесозаводского городского округа продолжит реализовываться по следующим направлениям: приоритетность бюджетных расходов с учетом достижения целей в соответствии с Указом Президента РФ от 07 мая 2019 года №204 и реализация муниципальных программ на территории городского округа; повышение эффективности бюджетных расходов; совершенствование инструментов программно-целевого планирования и управления; усиление внутреннего муниципального финансового контроля целевого и результативного использования бюджетных средств; обеспечение прозрачности и открытости бюджета.

Налоговая политика Лесозаводского городского округа в 2020-2022 годах, как и в предыдущие годы, будет направлена на сохранение, укрепление и развитие доходного потенциала Лесозаводского городского округа путем: обеспечения стабильности и предсказуемости местных налогов и неналоговых платежей; содействия инвестиционным процессам в экономике городского округа и развитию малого и среднего предпринимательства; выявления бесхозяйного имущества, неиспользуемых или используемых не по назначению земельных участков с целью вовлечения их в хозяйственный оборот; повышения уровня собираемости налогов и неналоговых платежей.

 **Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов**(далее по тексту – Прогноз СЭР) утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.09.2019 № 1245 и внесен на рассмотрение в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с Проектом бюджета, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и ст.11 Положения о бюджетном процессе.

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.

Прогноз СЭР Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Консервативный вариант прогноза предполагает относительно устойчивую ситуацию экономики, в том числе учитывает возможность некоторого ухудшения социально-экономического развития городского округа по сравнению с текущим периодом.

Базовый вариант прогноза ориентирован на более высокие темпы социально-экономического развития в сравнении с консервативным и отражает более благоприятное развитие экономики.

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели Прогноза СЭР по консервативному варианту развития экономики Лесозаводского городского округа.

Прогноз СЭР содержит фактические данные социально-экономического развития Лесозаводского городского округа за 2017 и 2018 годы (отчет), ожидаемые итоги 2019 года (оценка) и прогноз на 2020-2022 годы.

 Значения основных макроэкономических показателей Прогноза, характеризующих социально-экономическое положение Лесозаводского городского округа по консервативному варианту за 2018 год, ожидаемое исполнение 2019 года и прогноз на 2020-2022 годы, представлены в таблице:

| **Наименование показателя** | **2018 год** | **2019 год** | **Прогноз СЭР** |
| --- | --- | --- | --- |
| **оценка** |  **отчет** | **прогноз**  | **оценка** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Среднегодовая численность населения, *тыс. человек* | 42,79 | 42,78 | 42,32 | 42,38 | 42,21 | 41,95 | 41,74 |
| Объем отгруженной продукции (работ, услуг*)* млн.рублей | 2759,81 | 3072,6 | 2792,93 | 3412,6 | 3586,5 | 3781,8 | 4006,2 |
| Индекс промышленного производства,% | 102,5 | 110,1 | 101,2 | 108,1 | 101,42 | 101,83 | 102,36 |
| Ввод в действие жилых домов, *тыс. кв. м. в общей площади* | - | 3395 | - | 3284 | 975 | 1051,5 | 1196 |
| Производство продукции сельского хозяйства, *млн. рублей* | 720 | 691 | 771,12 | 708 | 707,2 | 724,8 | 737,9 |
| Индекс потребительских цен за период с начала года, *% к декабрю* *предыдущего года* | 103,1 | 104,2 | 103,3 | 104 | 103,9 | 103,9 | 103,9 |
| Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям, *млн. рублей*  | 286 | 283 | 289 | 296 | 314 | 333 | 353 |
| Объем платных услуг населению, *млн. рублей* | 448 | 422 | 442 | 431 | 458 | 487 | 518 |
| Количество малых и средних организаций, включая микро предприятия, *единиц на конец года* | 1330 | 1335 | 1330 | 1345 | 1345 | 1345 | 1345 |
| Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия, *тыс. человек* | 2,1 | 2,15 | 2,1 | 2,06 | 2,1 | 2,1 | 2,1 |
| Оборот малых и средних организаций, включая микропредприятия, *млрд. рублей* | 4,4 | 4,7 | 4,4 | 4,9 | 5 | 5 | 5 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, *млрд. рублей* | 0,342 | 0,335 | 0,339 | 0,352 | 0,367 | 0,383 | 0,399 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел. | 10,35 | 11,61 | 10,14 | 11,49 | 11,27 | 11,26 | 11,26 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, *рублей*  | 38087,82 | 39965 | 39992,21 | 41963 | 44271 | 47015,8 | 50024,8 |
| *% к предыдущему году* | 105,3 | 110,4 | 104,9 | 104,9 | 105,5 | 106,2 | 106,4 |
| Фонд начисленной заработной платы работников организаций, *млн. рублей* | 4906,27 | 4804,95 | 5097,61 | 4987,53 | 5162,1 | 5162,09 | 5501,2 |
| Реальная заработная плата работников организаций, % г/г | 98,3 | 98,3 | 97,1 | 98,1 | 98 | 98 | 98 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у ИП и физических лиц, *рублей* *% к предыдущему году* | 17474,7101,3 | 17625102,2 | 17614,2100,8 | 18153,8103 | 19152,2105,5 | 20339,6106,2 | 21641,6106,4 |
| Численность безработных, официально зарегистрированных, *тыс.чел.* | 0,384 | 0,310 | 0,396 | 0,337 | 0,358 | 0,358 | 0,358 |

По результатам экспертизы представленного Прогноза СЭР установлено.

1) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) и отчетных (фактических) показателей за 2018 год показывает, что *не достигнуты* основные макроэкономические показатели по: производству продукции сельского хозяйства (на 4% или на 29 млн.рублей), объему инвестиций (на 2% или на 7 млрд.рублей ), обороту розничной торговли (на 1% или на 3 млн.рублей), объему платных услуг населению (на 5,8% или на 26 млн.рублей), фонду заработной платы (на 2,1%).

2) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) за 2019 год и показателей Прогноза СЭР на 2019 год, утвержденного постановлением администрации ЛГО от 28.09.2018 №1427, показал следующее.

По оценке в 2019 году *не достигнут прогнозного уровня* такие макроэкономические показатели, как производство продукции сельского хозяйства - на 8,2% или на 63,1млн.руб., объем платных услуг населению - на 2,5% или на 11 млн.руб., численность работников малых и средних организаций - на 1,9% или на 0,04 тыс. человек, фонд начисленной заработной платы работников организаций - на 2,2% или на 110,08 млн. руб.

По оценке в 2019 году *достигнут прогнозного уровня* оценочные экономические показатели: увеличится среднегодовая численность населения; объем отгруженной продукции (работ, услуг); индекс промышленного производства; оборот розничной торговли; количество малых и средних организаций; оборот организаций малого и среднего бизнеса; численность занятых в экономике; среднемесячная заработная плата; объем инвестиций.

Контрольно-счетная палата отмечает,чтоожидаемый объем инвестиций на 2019 год с ростом на 5,0 % к 2018 году имеет значительные риски недостижения ожидаемых результатов. Так, за 2018 год объем инвестиций не достиг планируемый уровень на 2%.

 3) При сравнении ожидаемых итогов социально-экономического развития Лесозаводского городского округа за 2019 год с 2018 годом отмечаются изменения следующих основных экономических показателей:

*снижение:*

среднегодовой численности населения на 0,4 тыс. человек, что обусловлено снижением рождаемости и миграционным оттоком населения;

индекса промышленного производства на 2%;

ввода в эксплуатацию жилых домов на 111 тыс. кв. м;

среднесписочной численности работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия на 0,09 тыс. человек;

численности занятых в экономике на 0,12 тыс. человек;

реальной заработной платы на 0,2%.

*увеличение:*

по объему отгруженной продукции, работ, услуг - с 3072,6 млн. рублей в 2018 году до 3412,6 млн. рублей в 2019 году;

производству продукции сельского хозяйства с 691 млн. рублей в 2018 году до 708 млн. рублей в 2019 году;

оборота розничной торговли по крупным и средним организациям на 13 млн. рублей в ценах соответствующих лет;

объема платных услуг населению на 9 млн. рублей;

количества малых и средних предприятий, включая микропредприятия на 10 единиц;

оборота малых и средних предприятий, включая микропредприятия на 0,2 млрд. рублей;

объема инвестиций в основной капитал всего на 0,017 млрд. рублей;

фонда начисленной заработной платы работников крупных и средних организаций на 182,58 млн. рублей;

среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников организаций на 1998 рублей;

численности официально зарегистрированных безработных на 0,027 тыс. человек.

4) Анализ показателей Прогноза СЭР на очередные три года (2020-2022 годы) по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года показал следующее:

 *прогнозируется рост* в 2020 году экономических показателей: темп роста 105% - по объему отгруженной продукции, работ, услуг (положительная динамика по Прогнозу будет обеспечена за счет организаций обрабатывающих производств); 106,1% - по обороту розничной торговли; 106,3% - по объему платных услуг населению; 102% - по обороту организаций малого и среднего бизнеса; 101,9% - численность работников малых и средних организаций; 103,5% - фонд начисленной заработной платы работников организаций; 105,5% - среднемесячная заработная плата; 103,3% - темп роста по объему инвестиций.

*Неравномерной динамикой* характеризуется индекс промышленного производства (резкое снижение на 6,7% в 2020 и рост на 0,4%-0,5% в 2021 и 2022 годах).

 *Прогнозируется* *снижение* в 2020 году*:* производства продукции сельского хозяйства на 0,8 млн.руб. ; ввода в действие жилых домов на 2309 тыс. кв. м;численности занятых в экономике на 220 чел. ; индекса потребительских цен в 2020 году на 0,1%; реальной заработной платы на 0,1%.

 *Рост* в 2020 годуофициально зарегистрированных безработных прогнозируется на 6,2% или в количестве 21 чел.

 *Негативная тенденция* *по снижению* среднегодовой численности населения продолжится в 2020-2022 годах, что обусловлено снижением рождаемости и миграционным оттоком населения городского округа.

В числе документов стратегического планирования на уровне муниципального образования – Лесозаводский городской округ также утвержден **прогноз СЭР на долгосрочный период до 2030 года** (постановление администрации Лесозаводского городского округа от 30.12.2016 №1984).

При сравнительном анализе прогноза СЭР на долгосрочный период (на 2016-2030 годы) с представленным Прогнозом СЭР на 2020-2022 годы по аналогичным показателям на 2020 год установлено их существенное отклонение. По сравнению с прогнозом СЭР на долгосрочный период до 2030 года в прогнозе на 2020-2022 годы все показатели экономического развития ЛГО имеют более низкие значения, за исключением индекса промышленного производства. Наибольшее снижение показателей отмечается по инвестициям в основной капитал – в 2 раза, среднегодовой численности занятых в экономике – на 41%, численности безработных – в 6,2 раза, что указывает на недостижение прогнозных оценок как в 2019 году, так и на 2020-2022 годы.

5) Анализ показателей бюджетных доходов в Прогнозе СЭР показываетналичие*расхождений с Проектом бюджета на 2020 – 2022 годы между показателями доходов бюджета на 2020 год**(в части налога на доходы физических лиц на 23,7 млн.руб. и неналоговых доходов на 0,65 млн.руб.),**что не соответствует требованиям статьи 37 Бюджетного кодекса РФ и свидетельствует о недостаточной надежности разработанного Прогноза СЭР.* Контрольно-счетная палата указывала на такие недостатки в своих заключениях на проекты бюджетов прошлых лет.

Принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

 **2. Основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Состав основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

Объем доходов и расходов Проекта бюджета Лесозаводского городского округа сформирован с учетом показателей межбюджетных трансфертов, содержащихся в проекте бюджета Приморского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы. Объёмы безвозмездных поступлений на 2020-2022 годы бюджету городского округа будут уточнены по результатам утверждения бюджета Приморского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Для объективного анализа бюджета на 2020-2022 годы показатели Проекта бюджета сопоставлены с первоначальным бюджетом на 2019 год, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА, и оценкой ожидаемого исполнения 2019 года.

 Параметры бюджета Лесозаводского городского округа за 2018 год (исполненные), на 2019 год (первоначально утвержденные и ожидаемые), на 2020-2022 годы (проект) представлены в таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год**Исполнено  | **2019 год** | **Проект бюджета** |
| Первоначальный бюджет от 21.12.2018 №54-НПА  | Оценка исполнения | **2020** | **2020 год к плану 2019 года** | **2021** | **2022** |
| сумма | % |
| **Доходы, всего:** | **871594** | **1023289,96** | **1309494,88** | **1119322,58** | 96032,62 | 109,4 | **1013468,13** | **1011055,81** |
| Налоговые доходы | 406916 | 456022 | 465285 | 509214 | 53192 | 111,7 | 486820 | 496271 |
| Неналоговые доходы | 35502 | 38554 | 44919 | 32244 | -6310 | 83,6 | 33868 | 33176 |
| Безвозмездные поступления | 429175,8 | 528713,96 | 799290,88 | 577864,58 | 49150,62 | 109,3 | 492780,13 | 481608,81 |
| **Расходы,** в том числе | **886734,9** | **1047473,96** | **1328498,88** | **1135922,58** | 88448,62 | 108,4 | **1027468,13** | **1024055,81** |
| *условно утвержденные расходы* | *-* | - | - | - | - | - | *14000* | *27000* |
| **Дефицит бюджета** | **-15140,9** | **-24184** | **-19004** | **-16600** | -7584 | 68,6 | **-14000** | **-13000** |
| Дорожный фонд  | **24145,7** | **31736** | **39019,28** | **26039** | **-5697** | **82** | **22039** | **22039** |
| Объем муниципального долга (на конец года) | **137552,8** | **155552,8** | **156951,4** | **167951,2** | **12398,4** | **108** | **177451,4** | **185951,4** |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | **11543,6** | **12306** | **12306** | **11125** | **-1181** | **90,4** | **11125** | **11125** |

Общий объем **доходов** бюджета на **2020 год** запланирован в сумме **1119322,58** тыс. руб., в том числе налоговые доходы - 509214 тыс.руб. или 45,5% объема доходов местного бюджета, неналоговые доходы – 32244 тыс.руб. (2,9%), безвозмездные поступления – 577864,58 тыс.руб. (51,6%).

В сравнении с сопоставимыми показателями первоначального бюджета на 2019 год, в 2020 году увеличение доходов планируется на 9,4% (на 96032,62 тыс.руб.) за счет роста налоговых доходов на 53192 тыс. руб. (на 11,7%) и межбюджетных трансфертов на 49150,62 тыс.руб. (на 9,3%).

По отношению к оценке ожидаемых поступлений 2019 года планируемый объем доходов на 2020 год меньше на 14,5% или на 190172 тыс.руб., что в основном, связано с отсутствием информации о распределении межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Общий объем **расходов** бюджета городского округа прогнозируется на ***2020 год*** в сумме **1135922,58** тыс.руб. Рост расходов по отношению к первоначальному бюджету на 2019 год планируется на 8,4% (на 88448,62 тыс.руб.).

По отношению к оценке ожидаемых поступлений 2019 года объем расходов на 2019 год планируется с уменьшением на 14,5% или на 192576 тыс.руб., что обусловлено тем, что в показателях расходов бюджета, как и в предыдущие годы, размер безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) из вышестоящих бюджетов установлен не в полном объеме.

**Дефицит** бюджета на 2020 год планируется в размере ***16600*** тыс.руб. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

На плановый период **2021-2022** годы **доходы** бюджета планируются в объемах 1013468,13 тыс.руб и 1011055,81тыс.руб**.** соответственно. При этом к уровню предыдущего года прогнозируется:

 в 2021 году - снижение налоговых и неналоговых доходов на 20770 тыс.руб., или на 3,8%;

 в 2022 году - рост налоговых и неналоговых доходов на 8759 тыс.руб. , или на 1,7%.

Безвозмездные поступления планируются на 2021 год в объеме 492780,13 тыс.руб. и на 2022 год – 481608,81 тыс.руб.

На плановый период 2021-2022 годы **расходы** прогнозируются со снижением к предыдущему году:

2021 год - на 108454 тыс.руб., или 9,5%, и составят 1027468,13 тыс.руб.;

2022 год - на 3412,32 тыс.руб., или на 0,3% и составят 1024055,81 тыс.руб.

**Дефицит** бюджета планируется с ежегодным сокращением размера и составит: на 2021 год - 14000 тыс.руб., на 2022 год – 13000 тыс.руб.

Проектом бюджета предусмотрены**условно утверждаемые расходы** бюджета Лесозаводского городского округа (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования): на ***2021*** год в объеме***14000*** тыс. руб. или **2,7%** от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, на ***2022*** год – ***27000*** тыс. руб. или **5,2%,** что по объемам соответствует нормам, установленных п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5%, на второй год планового периода в объеме не менее 5%).

 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 2020-2022 годы планируется направлять бюджетные ассигнования в объеме ***11527*** тыс.руб. ежегодно. Вся сумма данных расходов исполняется за счет средств субвенций из вышестоящего бюджета.

**Резервный и дорожный фонды**

Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2020-2022 годы в объеме 500 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда составляет на 2020 год - 0,044% общего объема расходов, на 2021 год – 0,049%, на 2022 год – 0,05%. Размер резервного фонда не превышает предельный размер, установленный ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размеррезервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

***В нарушение п. 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.18 Положения о бюджетном процессе, Проектом решения о бюджете размер Резервного фонда не установлен****.*

 *Необходимо отметить*, что на текущий 2019 год и на 2020-2021 годы размер Резервного фондаадминистрации *установлен статьей 11 Бюджета*, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА.

**Контрольно-счетная палата предлагает устранить несоответствие.**

Объем ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа установлен статьей 5 Проекта бюджета: на **2020 год** в сумме **26039** тыс. руб., на **2021 год** - 22039 тыс.руб., на **2022 год** - 22039 тыс. руб.

Согласно п.1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Порядком формирования и использования дорожного фонда Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы ЛГО от 31.10.2013 №36-НПА определены источники формирования муниципального дорожного фонда. Доходы дорожного фонда Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы сформированы в размере прогнозируемых доходов от акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин, подлежащих зачислению в местный бюджет, а также на 2020 год в доходы дорожного фонда включены субсидии из дорожного фонда Приморского края в сумме 4000 тыс.руб.

Доходы дорожного фонда на 2020 год по сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год (31736 тыс.руб.) меньше на 18% или на 5697 тыс.руб., что обусловлено уменьшением субсидии из дорожного фонда Приморского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности. В уточненном бюджете на 2019 год субсидии из дорожного фонда Приморского края составляют 10300 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2020 году планируется направить: на проектирование, строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения (1037 тыс.руб.), на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них (8500 тыс.руб.), на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (14002 тыс.руб.), на повышение уровня безопасности дорожного движения (2000 тыс.руб.), на разработку проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог (500 тыс.руб.).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Лесозаводского городского округа планируется с дефицитом (превышение расходов бюджета над его доходами): на 2020 год в размере 16600 тыс.руб., на 2021 год – 14000 тыс.руб. , на 2022 год - 13000 тыс.руб.

Запланированные значения дефицита бюджета (2020 год – 6,7%, 2021 год – 6,2%, 2020 год – 5,7%) соответствуют ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, определяющей, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На сумму дефицита местного бюджета на 2020 – 2022 годы Проектом бюджета планируются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложения № 1, 3 к Проекту бюджета):

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование вида источника финансирования дефицита** | ***2019 год Первоначальный бюджет***  | **Проект бюджета** |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита,** в том числе: | **24184** | **16600** | **14000** | **13000** |
| **Кредиты кредитных организаций, в том числе:** | **20242,4** | **14363,6** | **13984,8** | **43712** |
| *получение* | *136492,4* | *128254,6* | *142239,4* | *185951,4* |
| *погашение* | *-116250* | *-113891* | *-128254,6* | *-142239,4* |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:** | **-2242,4** | **-3363,6** | **-4484,8** | **-35212** |
| *получение* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *погашение* | *-2242,4* | *-3363,6* | *-4484,8* | *-35212* |
| **Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **6184** | **5600** | **4500** | **4500** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1159782,36 | -1247577,18 | -1155707,53 | -1197007,21 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств городских округов | 1165966,36 | 1253177,18 | 1160207,53 | 1201507,21 |

 Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа запланированы: разница между *полученными* и погашенными кредитами; изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

 *Контрольно-счетная палата отмечает,* что Федеральным законом от 02.08.2019 N 278-ФЗ внесены изменения в ст.96 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым «*в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включаются разница между* ***привлеченными*** *и погашенными муниципальным образованием кредитами».* ***Указанные изменения не учтены при составлении******приложений 1, 3 к Проекту бюджета.***

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

 На 2020 год в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируется привлечение коммерческих кредитов в сумме 128254,6 тыс.руб. Получение бюджетных кредитов не планируется.

Погашение обязательств предусмотрено в сумме 117254,6 тыс.руб., в том числе коммерческих кредитов – 113891 тыс.руб., бюджетных кредитов – 3363,6 тыс.руб.

 В изменениях остатков средств на счетах по учету средств бюджета отражена разница между увеличением и уменьшением прочих остатков денежных средств местного бюджета, которая составит 5600 тыс.руб. Увеличение прочих остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме (-)1247577,18 тыс.руб., уменьшение прочих остатков в сумме 1253177,18 тыс.руб.

На 2021 год бюджет запланирован с дефицитом бюджетных средств в размере 14000 тыс.руб., что ниже предыдущего года на 2600 тыс.руб., или на 15,7%.

В качестве привлечения источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета на 2021 год планируется получение коммерческих кредитов в сумме 142239,4 тыс.руб.

Погашение обязательств предусмотрено в сумме 132739,4 тыс.руб, в том числе коммерческих кредитов – 128254,6 тыс.руб, бюджетных кредитов – 4484,8 тыс.руб.

Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 4500 тыс.руб.

На 2022 год бюджет запланирован с дефицитом в размере 13000 тыс.руб.

Планируется получение коммерческих кредитов в сумме 185951,4 тыс.руб.

Погашение обязательств предусмотрено в сумме 177451,4 тыс.руб, в том числе коммерческих кредитов – 142239,4 тыс.руб, бюджетных кредитов – 35212 тыс.руб.

Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 4500 тыс.руб.

 **Программа муниципальных внутренних заимствований** Лесозаводского городского округа на 2020, на 2021-2022 годы представлена в приложениях № 20, 21 к Проекту бюджета.

В Программемуниципальных внутренних заимствований отражены все запланированные проектом бюджета на 2020-2022 годы заимствования муниципального образования (кредиты) по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

*Контрольно-счетная палата отмечает,* что Федеральным законом от 02.08.2019 N 278-ФЗ внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ, в соответствии с которыми предусмотрена новая редакция статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ. В пункт 2 ст.110.1 Бюджетного кодекса РФ внесены дополнения, согласно которым «программой муниципальных внутренних заимствований определяются***предельные сроки погашения долговых обязательств****, возникающих при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде****,*** *по видам соответствующих долговых обязательств»*.

***Указанные изменения не учтены при составлении программы муниципальных внутренних заимствований*** ***Лесозаводского городского округа на 2020 и на 2021-2022 годы.***

 В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа объем муниципальных заимствований в 2020-2022 годах составит:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **Показатели** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год (решение от 06.09.2019 №112-НПА)***  | **Проект бюджета** |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| ***Кредиты от кредитных организаций*** | **2359** | **14363,6** | **13984,8** | **43712** |
| привлечение заимствований | 113891 | 128254,6 | 142239,4 | 185951,4 |
| погашение основной суммы долга | -116250 | -113891 | -128254,6 | -142239,4 |
| ***Бюджетные кредиты*** | **21757,6** | **-3363,6** | **-4484,8** | **-35212** |
| привлечение заимствований | 24000 | **-** | **-** | **-** |
| погашение основной суммы долга | -2242,4 | -3363,6 | -4484,8 | -35212 |
| **Итого муниципальных внутренних заимствований** | **19398,6** | **11000** | **9500** | **8500** |

На 2020-2022 годы планируется привлечение коммерческих кредитов в местный бюджет с ежегодным увеличением их объема, который значительно превышает погашение основной суммы долга.

Предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в 2020 году в сумме 128254,6 тыс.руб., в 2021 году – 142239,4 тыс.руб., в 2022 году -185951,4 тыс.руб.

Предусмотрено погашение коммерческих кредитов, привлеченных в предыдущем году, в 2020 году в сумме 113891 тыс.руб., в 2021 году – 128254,6 тыс.руб., в 2022 году - в сумме 142239,4 тыс.руб.

Планируется гашение бюджетного кредита в 2020 году в сумме 3363,6 тыс.руб., в 2021 году в сумме 4484,8 тыс.руб. , в 2022 году в сумме 35212 тыс.руб. Погашение бюджетных кредитов планируется за счет привлечения коммерческих кредитов.

Общая сумма привлечения средств не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

**Муниципальный долг Лесозаводского городского округа**

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

- на 2020 год в сумме 240000 тыс.руб.;

- на 2021 год в сумме 233000 тыс.руб.;

- на 2022 год в сумме 242000 тыс.руб.

 Согласно требованиям пункта 5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Согласно Проекта бюджета, отношение объема муниципального долга Лесозаводского городского округа к общему годовому объему доходов бюджета, без учета безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, составит в 2020 году 97,2%, в 2021 году – 99,7%, **в 2022 году – 100,1%.**

 ***В нарушение требований пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ******предельный объем муниципального внутреннего долга******на 2022 год******превышает установленные предельные  ограничения на 0,1% (на 178 тыс.руб.)****:*

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
|  **Показатели** | **Проект бюджета** |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **Предельный объем муниципального внутреннего долга**, тыс. руб. | **240000** | **233000** | **242000** |
| Доходы местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | **246392** | **233811** | **241822** |
| Соотношение суммы долга к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | **97,2** | **99,7** | **100,1** |

По состоянию на 01.10.2019 сумма муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа составляет ***159152,8*** тыс.руб., в том числе бюджетные кредиты из краевого бюджета - 44902,8 тыс.руб., коммерческие кредиты - 114250 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долгаЛесозаводского городского округав Проекте бюджета устанавливается:

- на 1 января 2021 года в сумме **167951,2** тыс.руб.;

- на 1 января 2022 года в сумме **177451,4** тыс.руб.;

- на 1 января 2023 года в сумме **185951,4** тыс.руб.

Представленные в Проекте решения показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа соответствуют требованиям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета планируется увеличение объема муниципального долга*.* Темп роста муниципального долга по сравнению с предыдущим годом в 2020 году составит 105,6% или на 8798,4 тыс.руб., в 2021 году – 105,6% или 9500 тыс.руб., в 2022 году – 104,8% или 8500 тыс.руб. Соответственно увеличатся расходы на обслуживание муниципального долга.

*Однако, Основными направлениями* *бюджетной политики* *Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов* *предусмотрено поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и минимизация затрат на обслуживание муниципального долга городского округа.*

*Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент проведения экспертизы Проекта бюджета администрацией Лесозаводского городского округа* ***не утверждена Долговая политика*** *Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.*

 Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга запланированы на 2020 год в сумме 11125 тыс.руб., на 2021 и 2022 годы планируются также в объеме 11125 тыс.руб.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

*Следует отметить, что Проектом бюджета предусмотрено увеличение объема муниципального долга, при этом расходы на его обслуживание в течение 2020-2022 годов планируются на одинаковом уровне, без роста.*

По сравнению с ожидаемым исполнением расходов по обслуживанию муниципального внутреннего долга за 2019 год (12306 тыс.руб.) в 2020 году планируется снижение расходов на уплату процентных платежей за пользование кредитными ресурсами в сумме 1181 тыс. руб. или на 9,6%, при увеличении объема привлекаемых коммерческих кредитов в бюджет на 8798,4 тыс.руб.

**2.1. Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Прогноз доходов бюджета городского округа произведен в рамках действующего налогового и бюджетного законодательства, с учетом изменений, вступающих в силу в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов.

Структура доходной части бюджета на 2019 год (ожидаемое исполнение) и прогноз на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведена в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели**  | **2019 год**  | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
|  | Первоначальный бюджет | Ожидаемое исполнение | сумма  | доля,%  | сумма  | доля,%  | сумма  | доля,%  |
| Налоговые доходы  | 456022 | 465285 | 509214 | 45,5 | 486820 | 48,0 | 496271 | 49,1 |
| Неналоговые доходы  | 38554 | 44919 | 32244 | 2,9 | 33868 | 3,3 | 33176 | 3,3 |
| Дотации  | 1572,77 | 21126,77 | 4357,35 | 0,4 | - | - | - | - |
| Иные безвозмездные поступления  | 527141,2 | 778164,1 | 573507,2 | 51,2 | 492780,1 | 48,6 | 481608,8 | 47,6 |
| **Итого доходы**  | **1023289,96** | **1309495** | **1119323** | **100** | **1013468** | **100** | **1011056** | **100** |

Согласно представленному проекту, доходы бюджета городского округа запланированы на 2020 год в сумме 1119323 тыс. руб., что на 96033 тыс. руб. или на 9,4 % больше первоначально утвержденных на 2019 год назначений и на 190172 тыс. руб. или на 14,5 % меньше ожидаемых в 2019 году поступлений.

Доходы на 2020 год ниже ожидаемого уровня 2019 года в связи с уменьшением безвозмездных поступлений, так как отсутствуют полные сведения об их распределении.

В плановом периоде объем доходов бюджета городского округа прогнозируется в 2021 году в сумме 1013468 тыс. руб., в 2022 году в сумме 1011056 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 5 приложения 1 Порядка составления проекта решения Думы Лесозаводского городского округа о бюджете Лесозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 16.06.2017 № 943, главные администраторы доходов местного бюджета при составлении проекта местного бюджета осуществляют расчеты поступлений доходов в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно п.1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ, является бюджетным полномочием главного администратора доходов бюджета.

Анализ представленных методик показал, что методики прогнозирования доходов в бюджет городского округа содержат некоторые недостатки, которые при обосновании методов прогнозирования по отдельным доходам содержат риски недополучения доходов в местный бюджет. Так, в Методике Управления имущественных отношений при расчете прогнозируемых доходов *отсутствует погашение задолженности прошлых лет*, несмотря на наличие значительного объема дебиторской задолженности.

***В нарушение ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ*,** Порядка составления проекта решения о бюджете Лесозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 16.06.2017 № 943, расчеты прогноза доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов *главными администраторами доходов производились* ***не в соответствии*** *с утвержденной методикой, что не обеспечивает реализацию принципа достоверности бюджета, который в соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.*

 **Налоговые и неналоговые доходы**

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2020 год запланированы в сумме 541458 тыс.руб., что составляет 106,1% к оценке исполнения за 2019 год (510204 тыс.руб.). Увеличение налоговых и неналоговых доходов планируется за счет роста налоговых доходов (на 109,4% или на 43929 тыс.руб.). При этом отрицательное влияние на изменение доходной части бюджета на 2020 год относительно 2019 года окажет планируемое снижение суммы неналоговых доходов на 12675 тыс. руб. или на 28,2%.

На 2020 год в структуре налоговых и неналоговых доходов преобладают налоговые доходы в сумме 509214 тыс.руб., или 94%. Неналоговые доходы составляют 6% или 32244 тыс.руб. При этом доля налоговых доходов возрастет на 2,8% (с 91,2 % в 2019 году до 94% в 2020 году). Вместе с тем запланировано снижение доли неналоговых доходов (с 8,8% до 6%).

Прогноз доходов на 2020-2022 год в соответствии с Проектом бюджета представлен в таблице:

 *(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт за 2018 год** | **Оценка исполнения за 2019 год** | **Проект бюджета** | **Отклонение 2020 г. к оценке 2019 г.** |
| **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **442418** | **510204** | **541458** | **520688** | **529447** | **31254** | 106,1 |
| **Налоговые доходы** | **406916** | **465285** | **509214** | **486820** | **496271** | **43929** | 109,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 312121 | 363734 | 408250 | 407734 | 416882 | 44516 | 112,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 20530 | 23974 | 22039 | 22039 | 22039 | -1935 | 91,9 |
| Единый налог на вмененный налог(ЕНВД) | 28728 | 27334 | 27761 | 0 | 0 | 427 | 101,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 2088 | 595 | 1446 | 1475 | 1477 | 851 | 243,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 570 | 664 | 767 | 767 | 767 | 103 | 115,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения  | 0 | 0 | 0 | 1100 | 1100 | 0 |   |
| Налог на имущество физических лиц | 11867 | 15117 | 15932 | 20317 | 20317 | 815 | 105,4 |
| Земельный налог | 24688 | 27140 | 26225 | 26391 | 26482 | -915 | 96,6 |
| Государственная пошлина | 6324 | 6587 | 6794 | 6997 | 7207 | 207 | 103,1 |
| **Неналоговые доходы** | **35502** | **44919** | **32244** | **33868** | **33176** | **-12675** | **71,8** |
| 1.*Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,* в том числе: | 23408 | 30087 | 27158 | 24858 | 24858 | *-2929* | 90,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 13806 | 22852 | 20177 | 20177 | 20177 | -2675 | 88,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа | 6919 | 4606 | 4681 | 4681 | 4681 | 75 | 101,6 |
| Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий | 360 | 515 | 340 | 365 | 370 | -175 | 66,0 |
| Прочие доходы от использования муниципального имущества | 2323 | 2114 | 1960 | 1822 | 1698 | -154 | 92,7 |
| 2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 440 | 392 | 362 | 362 | 362 | -30 | 92,3 |
| 3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1134 | 822 | 690 | 692 | 694 | -132 | 83,9 |
| 4. *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*, в том числе: | 2329 | 4010 | 1800 | 3500 | 2900 | *-2210* | 44,9 |
| Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 360 | 1810 | 200 | 1900 | 1300 | -1610 | 11,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 1969 | 2200 | 1600 | 1600 | 1600 | -600 | 72,7 |
| 5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5131 | 6872 | 1158 | 1188 | 1208 | -5714 | 16,9 |
| 6. Прочие неналоговые доходы | 2860 | 2736 | 1076 | 1081 | 1086 | -1660 | 39,3 |

 ***Налоговые доходы***

В 2020 году план по налоговым доходам составляет **509214** тыс.руб., что на 43929 тыс. руб. или на 9,4% больше ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год (465285 тыс. руб.). На долю налоговых доходов приходится **45,5%** от общего объема прогнозируемых поступлений в местный бюджет в 2020 году.

На 2021 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 486820 тыс.руб., со снижением темпа роста к предыдущему году (95,6%), что означает снижение доходов на 22394 тыс.руб., и в основном связано с сокращением поступлений от единого налога на вмененный доход в связи с прекращением действия ЕНВД с 2021 года (в 2019 году ожидаемые поступления ЕНВД составляют 27334 тыс.руб.).

В 2022 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 496271 тыс.руб., стемпом роста к 2021 году на 101,9% или на 9451 тыс.руб.

Прогноз доходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы в части налоговых поступлений (за исключением акцизов и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения) осуществлен в соответствии с прогнозом Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю об уровне ожидаемых налоговых поступлений, с учетом прироста поступлений за счет реализации мер по взысканию задолженности.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по налоговым доходам на 2020 год.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **75,4%.**

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления налога на доходы физических лиц в местный бюджет установлен в размере 15%.

Проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установлен дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год в размере **38,8804%,** что на 3,1293% выше, чем на 2019 год (35,7511%).

Прогноз поступлений от налога на доходы физических лиц:

На 2020 год поступления от НДФЛ планируются в объеме 408250 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2019 года на 44516 тыс.руб., или на 12,2 %.

В плановом периоде на 2021 и 2022 годы поступления НДФЛ ожидаются: в 2021 году – со снижением к предыдущему году на 0,13% или на 516 тыс.руб., в 2022 году - с ростом к уровню предыдущего года на 2,2 %, или на 9148 тыс.руб.

Снижение объема поступлений НДФЛ в 2021 году обусловлено уменьшением дополнительного норматива отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет Лесозаводского городского округа, установленного проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в размере: 2021 год - **35,3955%** (на 3,4849% ниже 2020 года), 2022 год - **33,1822%** (на 2,213% ниже 2021 года).

 ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции)*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляют **4,1%.**

Прогноз поступления доходов от акцизов:

На 2020 год запланировано поступление доходов от акцизов в сумме **22039** тыс.руб., что меньше на 8,1 % или на 1935 тыс.руб. ожидаемого исполнения 2019 года.

На плановый период 2021-2022 годы поступления акцизов в доход бюджета прогнозируются также в сумме 22039 тыс.руб.

Согласно проекту закона Приморского края "О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021-2022 годы в размере **0,37818%,** что на 0,00146% меньше норматива, установленного на 2019 год (0,37964 % ).

 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. Сумма прогнозируемых доходов от акцизов будет уточнена после получения прогноза главного администратора доходов.

 ***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **5,1%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Согласно проекту Приказа Минэкономразвития России на 2020 год коэффициент-дефлятор для расчета налоговой базы по ЕНВД установлен в размере **2,009.** По сравнениюс 2019 годом коэффициент-дефлятор увеличен на 4,9% (в 2019 году коэффициент-дефлятор составлял 1,915).

 Прогноз поступлений ЕНВД:

На 2020 год поступления от ЕНВД прогнозируются в объеме 27761 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2019 года на 427 тыс.руб., или на 1,6%.

В плановом периоде на 2021 и 2022 годы поступления ЕНВД не прогнозируются в связи с прекращением действия ЕНВД с 01.01.2021.

*Контрольно-счетная палата отмечает*, *что в прогнозе поступлений от ЕНВД на 2021 год не учтены поступления ЕНВД по сроку уплаты 25 января 2021 года (за 4 квартал 2020 года). Сумма ЕНВД, с учетом уплаты авансовых платежей в 2020 году, составит порядка 4000 тыс.руб. (27761\*1/4\*60% собираемость).*

По устной информации Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, прогноз поступлений ЕНВД на 2021 год будет уточнен в сторону увеличения на 4000 тыс.руб.

Учитывая вышеизложенное, **Контрольно-счетная палата отмечает**, **что план на 2021 год по ЕНВД требует уточнения (увеличения)** **на 4000 тыс.руб.**

 ***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **0,26%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений ЕСХН:

На 2020 год поступления от ЕСХН планируются в объеме 1446 тыс.руб., что на 1674 тыс.руб. или на 53,6 % ниже плановых назначений на 2019 год (3120 тыс.руб.). По сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (595 тыс.руб.) на 2020 год запланирован рост ЕСХН на 851 тыс.руб., или в 2,4 раза.

В плановом периоде на 2021 и 2022 годы поступления ЕСХН прогнозируются с ростом к предыдущему году и составят в 2021 году в сумме 1475 тыс.руб., в 2022 году 1477 тыс.руб.

***Патентная система налогообложения (ПСН)*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **0,14%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений от применения патентной системы налогообложения составляет:

На 2020 год в объеме 767 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2019 года на 103 тыс.руб., или на 15,5%.

2021 год в сумме 767 тыс.руб. ,

 2022 год в сумме 767 тыс.руб.

***Налог на имущество физических лиц*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **2,9%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лицсоставляет:

 2020 год в сумме **15932** тыс.руб., что больше на 5,4 % или на 815 тыс.руб. ожидаемого исполнения 2019 года. Планируемый рост поступлений обусловлен увеличением налогооблагаемой базы.

В плановом периоде поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются с ростом и составят:

2021 год в сумме 20317 тыс.руб.,

2022 год в сумме 20317 тыс.руб.

 ***Земельный налог*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **4,8%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений земельного налога составляет:

2020 год - в сумме 26225 тыс. руб., что на 915 тыс.руб. (на 3,4%) ниже ожидаемого исполнения 2019 года. При расчете показателей учтено планируемое снижение поступлений земельного налога в связи с процедурой банкротства АО «Курское».

В плановом периоде поступления земельного налога прогнозируются с незначительным ростом и составят:

2020 год - 26391 тыс.руб.,

2021 год – 26482 тыс.руб.

 ***Государственная пошлина*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **1,25%.**

 Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

 Поступления государственной пошлиныпрогнозируется на основании расчетов поступлений главных администраторов платежа - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю и Управления имущественных отношений (государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции).

Прогноз поступлений государственной пошлины составляет:

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

2020 год - в сумме 6764 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2019 года (6557 тыс.руб.) на 207 тыс.руб. или на 2,7%.

2021 год - 6967 тыс.руб.;

2022 год - 7177 тыс.руб.

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции:

2020 год - 30 тыс.руб., на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год (30 тыс.руб.);

2021 год - 30 тыс.руб.;

2022 год - 30 тыс.руб.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН),*** является *новым источником* налоговых доходов, который подлежит зачислению в бюджет Лесозаводского городского округа с 2021 года.

В соответствии с Законом Приморского края от 02.04.2019 №473-КЗ "Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения", с 01.01.2021 установлен единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере **2%.**

Расчет прогноза поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен Финансовым управлением на основе сведений о налоговой базе и структуре начислений по отчету ФНС России по форме  № 5-УСН за 2018 год, согласно которому УСН к уплате за 2018 год составляет в сумме 55484 тыс.руб.) и прогнозируется к поступлению в бюджет городского округа:

на 2021 год в сумме 1100 тыс.руб. (55484\*2%);

на 2022 год в сумме 1100 тыс.руб.

 ***Неналоговые доходы***

На долю неналоговых доходов приходится **2,9%** от общего объема прогнозируемых поступлений в местный бюджет в 2020 году.

В 2020 году план по неналоговым доходам установлен в сумме **32244** тыс.руб., что ниже на 12675 тыс. руб. или на 28,2% ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год (44919 тыс.руб.). Снижение поступлений прогнозируется по всем источникам неналоговых доходов бюджета, за исключением доходов от сдачи в аренду имущества.

На 2021 год прогнозируется небольшой рост неналоговых доходов к предыдущему году на 5%, или на сумму 1624 тыс.руб. В 2022 году прогнозируется снижение налоговых доходов к 2021 году на 2% или на 692 тыс.руб.

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

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2020 год:

 План по *доходам от использования имущества*в 2020 году установлен в сумме 27158 тыс.руб., что на 2929 тыс.руб. или 9,7% ниже ожидаемых поступлений 2019 года (30087 тыс.руб.).

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

Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Прогноз доходов произведен исходя из годового начисления арендной платы по действующим договорам аренды земельных участков (32091,7 тыс.руб.) и собираемости платежей 50%; с учетом погашения задолженности арендаторов в размере 20% (по состоянию на 01.09.2019 недоимка составляет 20654,4 тыс.руб.).

По арендной плате за земельные участкиимеется переплата в сумме 3431,9 тыс.руб., которая образована в результате оплаты (в виде задатка) годовой суммы арендной платы по проведенным в 2019 году аукционам.

Прогноз поступлений от арендной платы за земельные участки в Проекте бюджета установлен:

 2020 год в сумме **20177** тыс.руб. (32091,7\*50%+20654,4\*20%), что ниже плана на 2019 год (21500 тыс.руб.) на 1323 тыс.руб. или на 6,1% и ниже ожидаемого исполнения 2019 года (22852 тыс.руб.) на 2675 тыс.руб. (на 11,7%).

 2021 год – 20177 тыс.руб.,

 2022 год – 20177 тыс.руб.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что расчет прогноза доходов Управлением имущественных отношений произведен* ***не в соответствии*** *с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Лесозаводского городского округа, утвержденной распоряжением Управления имущественных отношений от 14.09.2016 №39.* Согласно методики прогноз общей суммы арендной платы за земельный участки рассчитывается методом прямого расчета, как сумма арендной платы действующих договоров. Применение коэффициента собираемости методикой не предусмотрено.

*Кроме того, в расчете прогноза поступлений на 2020 год сумма начисленной арендной платы за 12 мес. (32091,7 тыс.руб.)* ***не уменьшена на переплату*** *в сумме* ***3431,9*** *тыс.руб. (за 4 мес.), которая не поступит в бюджет.*

*Вместе с тем,* *прогнозируемые поступления доходов от арендной платы за земельные участки на 2020-2022 годы рассчитаны* ***с низким коэффициентом собираемости платежей - 50%*** (ниже фактического уровня собираемости за 9 месяцев 2019 года - 66%), что свидетельствует о том, что Управлением имущественных отношений не планируется работа по повышению собираемости платежей.

Однако, одной из основных задач бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определено принятие мер по повышению уровня собираемости налогов и неналоговых платежей.

 В целях повышения доходного потенциала местного бюджета,, при среднем уровне собираемости **60%**, по расчетам КСП, прогноз доходов от поступления арендной платы за земельные участки на 2020 год может составить 21326 тыс.руб. ((32091,7-3431,9)\*60%+20654,4\*20%).

Учитывая вышеизложенное,

**Контрольно-счетная палата отмечает**, **что представленные в Проекте бюджета плановые назначения по доходам от арендной платы за земельные участки требуют уточнения и предлагает план на 2020 год установить в сумме 21300 тыс.руб.,** с увеличением на 1123 тыс.руб. от предусмотренного Проектом бюджета (20177 тыс.руб.).

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

Прогноз доходов произведен исходя из годового начисления арендной платы по действующим договорам аренды (5916 тыс.руб.), задолженности арендаторов (по состоянию на 01.09.2019 в сумме 2319,4 тыс.руб.) и собираемости платежей 51,5%.

 Прогноз поступлений доходов от аренды имущества в Проекте бюджета установлен:

2020 год в сумме 4681 тыс. руб. ((5916+3173,7)\*51,5%), со снижением на 519 тыс.руб. или на 10% к плану 2019 года (5200 тыс.руб.) и с ростом на 75 тыс.руб. (на 1,6%) к ожидаемому исполнению 2019 года (4606 тыс.руб.).

2021 год – 4681 тыс.руб.,

2022 год – 4681 тыс.руб.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что Управлением имущественных отношений расчет прогноза доходов произведен* ***не в соответствии*** *с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Лесозаводского городского округа, утвержденной распоряжением Управления имущественных отношений от 14.09.2016 №39.* Согласно методики прогноз общей суммы арендной платы за муниципальное имущество рассчитывается методом прямого расчета, как сумма арендной платы действующих договоров. Применение коэффициента собираемости методикойне предусмотрено.

*Кроме того, прогнозируемые поступления доходов от арендной платы за муниципальное имущество на 2020-2022 годы рассчитаны* *с низким* ***коэффициентом собираемости платежей (51,5%),*** который ниже среднего уровня собираемости за 3 предшествующих года (59,3%), и за 9 месяцев 2019 года (68,4%), что свидетельствует о том, что Управлением имущественных отношений не планируется работа по повышению собираемости платежей.

Однако, одной из основных задач бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определено принятие мер по повышению уровня собираемости налогов и неналоговых платежей.

В целях повышения доходного потенциала местного бюджета,при среднем уровне собираемости **60%**, по расчетам КСП, прогноз доходов от поступления арендной платы за муниципальное имущество на 2020 год может составить 4941 тыс.руб.((5916+2319,4)\*60%).

 Учитывая вышеизложенное,

**Контрольно-счетная палата отмечает**, **что представленные в Проекте бюджета плановые назначения по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества требуют уточнения и предлагает план на 2020 год установить в сумме 5000 тыс.руб.,** с увеличением на 320 тыс.руб. от предусмотренного Проектом бюджета (4681 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» перечисление прибыли производится в размере 80% один раз по истечении отчетного года.

За 9 месяцев 2019 года в местный бюджет перечислено 25 тыс.руб. - прибыль МУП «Оптика» за 2018 год.

Прогноз поступлений платежей части прибыли от муниципальных унитарных предприятий в Проекте бюджета установлен:

2020 год в сумме 340 тыс.руб., с ростом на 37 тыс.руб. или на 12,2% к плану 2019 года (303 тыс.руб.).

 2021 год в сумме 365 тыс.руб.;

 2022 год в сумме 370 тыс.руб.

Поступления прогнозируются от МУП «Оптика» ( на 2020-2022 годы в сумме 40 тыс.руб., 65 тыс.руб., 70 тыс.руб. соответственно) и МУПТ ЛГО «Гастроном» (по 300 тыс.руб. ежегодно). Поступления прибыли от МУП «Коммунальное хозяйство» не планируются.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в отношении МУПТ ЛГО «Гастроном» администрацией Лесозаводского городского округа инициируется процедура ликвидации предприятия до конца 2019 года. В связи с этим, прогноз поступлений в бюджет доходов от прибыли МУПТ ЛГО «Гастроном» в размере* ***300 тыс.руб****. ежегодно на 2020 -2022 годы* ***является******необоснованно завышенным и требует уточнения.***

*Таким образом, прогноз главного администратора доходов – Управления имущественных отношений не отражает текущих реальных обстоятельств.*

В целях соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного ст.37 Бюджетного кодекса РФ, и означающего реалистичность расчета доходов и расходов бюджета,

**Контрольно-счетная палата предлагает: план по доходам от части прибыли МУП предусмотреть с уменьшением на 300 тыс.руб.:**  **на 2020 год в сумме 40 тыс.руб. ; на 2021 год -65 тыс.руб. ; на 2022 год – 70 тыс.руб.**

 ***Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

Проектом бюджета доходы установленына 2020 год в объёме 1960тыс.руб., что ниже плановых назначений на 2019 год (2500 тыс.руб.) на 540 тыс.руб., или на 21,6%.

На 2021 и 2022 годы доходы прогнозируются со снижением к предыдущему году и составят в 2021 году – 1822 тыс.руб., в 2022 году- 1698 тыс.руб.

 В составе указанных доходов планируется поступление в местный бюджет:

*-* плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда ( плата за наем жилого помещения)– на 2020 год в сумме **1380,4** тыс.руб., что на 549,6 тыс.руб. или на 28,4% меньше плана на 2019 год (1930 тыс.руб.) и на 153,4 тыс.руб. (на 10%) – ожидаемого исполнения текущего года (1533,8 тыс.руб.).

На плановый период прогноз доходов в местный бюджет от платы на наем установлен:

2021 год в сумме 1242 тыс.руб;

2022 год в сумме 1118 тыс.руб.

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, расчет произведен исходя из среднемесячных поступлений платы за наем (136,3 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 **57%** (*в проекте бюджета на 2019 год применялся более высокий коэффициент собираемости* ***78,8%).***

*Контрольно-счетная палата отмечает, что по состоянию на 01.10.2019 задолженность управляющих компаний перед бюджетом составляет* ***1061,6*** *тыс.руб. Однако, Управлением имущественных отношений* *в прогнозе поступлений* ***отсутствует сумма погашения задолженности прошлых лет, которую следовало учесть в расчете.***

*-* доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места прогнозируются на 2020 год в сумме **580** тыс.руб., что на 10 тыс.руб. или на 1,7% выше плана на 2019 год (570 тыс.руб.).

На плановый период 2021 и 2022 годы прогноз доходов в местный бюджет от платы за предоставление рекламного места установлен в сумме по 580 тыс.руб. ежегодно.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

 Поступления платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2020 год в сумме 362 тыс.руб., со снижением на 198 тыс.руб. (на 35,3%) к утвержденному плану на 2019 год (560 тыс.руб.) и ниже ожидаемого исполнения текущего года (392 тыс.руб.) на 30 тыс.руб. или на 7,7%.

 2021 год - 362 тыс.руб.,

 2022 год - 362 тыс.руб.

Расчет платы осуществлен с учетом норматива зачисления в местный бюджет с 01.01.2020 в размере 60% (до 01.01.2020 – 55%).

Согласно пояснительной записки 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***

на 2020 год Проектом бюджета установлены в объёме 690 тыс.руб., что незначительно ниже плановых назначений на 2019 год (711 тыс.руб.).

На 2021 и 2022 годы доходы прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2021 году – 692 тыс.руб., в 2022 году- 694 тыс.руб.

 В составе указанных доходов планируется поступление в местный бюджет:

- 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 2020 год в сумме 522 тыс.руб., 2021 год – 522 тыс.руб., 2022 год – 522 тыс.руб. ;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа - на 2020 год в сумме 168 тыс.руб., 2021 год – 170 тыс.руб., 2022 год – 172 тыс.руб.

План по доходам *от продажи материальных и нематериальных активов* на 2020 год в Проекте бюджета установлен в сумме 1800 тыс.руб., что на 1700 тыс.руб. или на 48,6 % ниже плана на 2019 год (3500 тыс.руб.).

На период 2021 и 2022 годы прогноз доходов установлен в сумме 3500 тыс.руб. и 2900 тыс.руб. соответственно.

План по ***доходам от продажи муниципального имущества*** на 2020 год установлен в сумме 200 тыс.руб., что на 1300 тыс.руб. или на 86,7 % ниже плановых назначений на 2019 год (1500 тыс.руб.).

На 2021-2022 годы прогноз доходов от продажи муниципального имущества в Проекте бюджета установлен с ростом и составляет: на 2021 год в сумме 1900 тыс.руб., на 2022 год – 1300 тыс.руб.

Прогноз доходов от реализации муниципального имущества осуществлен на основании ожидаемых поступлений доходов в бюджет городского округа согласно Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2020-2022 годы, утвержденного решением Думы ЛГО от 25.07.2019 №110.

При этом,согласно Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Лесозаводского городского округа, утвержденной распоряжением Управления имущественных отношений от 14.09.2016 №39, прогноз общей суммы поступлений от реализации муниципального имущества рассчитывается методом усреднения на основании усредненных годовых объемов фактического поступления соответствующих доходов за предшествующие три года. Таким образом, доход от продажи муниципального имущества рассчитан***не в соответствии***с утвержденной методикой.

Согласно Прогнозного плана (программы) приватизации в 2020-2022 годах планируется приватизировать здания с одновременным отчуждением земельных участков под ними:

2020 год – здание г. Лесозаводск, ул. Дзержинского, 24 и земельный участок 1500 кв.м;

2021 год - здание г. Лесозаводск, ул. Украинская, 17а и земельный участок 795 кв.м;

 2022 год - здание - мастерские, г. Лесозаводск, ул. Украинская 17А и земельный участок, площадью 795+/-9,87 кв.м.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствует информация, позволяющая проверить обоснованность прогноза поступлений, а именно оценка рыночной стоимости объектов, подлежащих приватизации. Таким образом, оценить обоснованность и реалистичность прогноза поступления доходов от реализации имущества в запланированных объемах не представляется возможным.*

***Доходы от продажи земельных участков*** на 2020 год в Проекте бюджета планируются в сумме 1600 тыс.руб., что ниже плана на 2019 год (2000 тыс.руб.) на 400 тыс.руб. или на 20% и на 547 тыс.руб. или на 25,4% ниже фактического исполнения за 9 месяцев 2019 года (2147,3 тыс.руб.).

На плановый период 2021-2022 годы прогноз доходов от продажи земельных участковв Проекте бюджета установлен в сумме 1600 тыс.руб. ежегодно (на уровне 2020 года).

Согласно информации Управления имущественных отношений наблюдается уменьшение количества заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости и, как следствие, уменьшение доходов от продажи земельных участков. Прогноз доходов от продажи земельных участковрассчитан с учетом динамики снижения фактических поступлений за три предшествующих года.

 ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** на 2020 год в Проекте бюджета установлены в сумме 1158 тыс.руб., что на 5714 тыс.руб. или на 83,2% ниже плановых назначений на 2019 год (6872 тыс.руб.).

На плановый период прогноз указанных доходов установлен с незначительным ростом и составляет: на 2021 год в сумме 1188 тыс.руб., на 2022 год – 1208 тыс.руб.

Значительное сокращение поступлений в местный бюджет доходов от штрафных санкций с 1 января 2020 года обусловлено изменением бюджетного законодательства по введению единого принципа зачисления доходов от штрафов, в соответствии с которым штрафы будут поступать в бюджет того уровня, из которого финансируется орган, должностное лицо которого наложило данный штраф (Федеральный закон от 15.04.2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»).

 ***Прочие неналоговые доходы*** на 2020 год Проектом бюджета установлены в объёме 1076 тыс.руб., что ниже плановых назначений на 2019 год (2300 тыс.руб.) на 1224 тыс.руб. или на 53,2%.

На 2021 и 2022 годы прочие неналоговые доходы прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2021 году – 1081 тыс.руб., в 2022 году- 1086 тыс.руб.

 В составе указанных доходов планируется поступление в местный бюджет:

***-*** доходы от выдачи разрешения на снос зеленых насаждений и доходы от платы за право размещения сезонного объекта торговли *-* на 2020 год в сумме 121 тыс.руб., 2021 год – 121 тыс.руб., 2022 год – 121 тыс.руб.;

-доходы от платы за право размещения сезонного объекта торговли *-* на 2020 год в сумме 955 тыс.руб., 2021 год – 960 тыс.руб., 2022 год – 965 тыс.руб.

***Потенциальными резервами пополнения местного бюджета являются сокращение задолженности по неналоговым доходам, администрируемым Управлением имущественных отношений, а также повышение собираемости платежей.***

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, сумма задолженности в местный бюджет на 01.10.2019 составляет:

 *(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Задолженность на 01.01.2019** | **Задолженность на 01.10.2019** | **Рост(+), снижение(-)** | **Темп роста (%)** |
| от сдачи в аренду муниципального имущества | 3527,5 | **2319,4** | -1208,1 | 65,8 |
| от сдачи в аренду земельных участков | 14725 | **21477,5** | 6752,5 | 145,9 |
| Продажа земельных участков | 0 | **0** | 0 | 0,0 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 1061,6 | **991,8** | -69,8 | 93,4 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 4182,3 | **5034,5** | 852,2 | 120,4 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции  | 75,63 | **180,37** | 104,74 | 238,5 |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 300 | **489,7** | 189,7 | 163,2 |
| **Всего** | **23872,03** | **30493,27** | **6621,24** | **127,7** |

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется на 2020 год в сумме 577864,58 тыс.руб. с увеличением к первоначальным плановым назначениям 2019 года (528713,96 тыс.руб.) на 49150,62 тыс.руб. (на 9,3%);

На плановый период 2021 и 2022 годов безвозмездные поступления предусмотрены со снижением, что в основном обусловлено отсутствием полной информации о распределении дотаций и субсидий:

2021 год – 492780,13 тыс.руб.;

2022 год – 481608,81 тыс.руб.

 Структура безвозмездных поступлений на 2020-2022 годы представлена в таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2019****(первоначальный план)** | **2020****(проект)** | **2021****(проект)** | **2022****(проект)** | **Отклонение 2020/2019,** |
|  **тыс.руб.** | **%** |
| ***Безвозмездные поступления***, в том числе: | **528713,96** | **577864,58** | **492780,13** | **481608,81** | **49150,62** | **109,3** |
| дотации | 1572,77 | 4357,35 | - | - | 2784,58 | 277,0 |
| субсидии | 57617,64 | 95237,32 | 15097,42 | 3928,13 | 37619,68 | 165,3 |
| субвенции | 469523,35 | 478269,91 | 477682,71 | 477680,68 | 8746,56 | 101,9 |

В структуре безвозмездных поступлений на 2020 год дотации занимают 0,8 % (4357,35 тыс. руб.), субсидии – 16,5 % (95237,32 тыс. руб.), субвенции – 82,7 % (478269,91 тыс. руб.).

 В составе безвозмездных поступлений на 2020 год предусмотрены:

*Дотации*в объеме 4357,35 тыс. руб., с увеличением к плану 2019 года на 2784,58 тыс. руб. или в 2,77 раза.

  *Субсидии* в сумме 95237,32 тыс.руб., что выше плана 2019 года на 37619,68 тыс.руб. или на 65,3%.

В 2020 году предусмотрены субсидии, не запланированные первоначальным бюджетом на 2019 год:

 - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 10793,46 тыс.руб.;

 **-** на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 227,35 тыс.руб.;

 **-** на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края – 29331,37 тыс.руб.;

- на проведение капитального и (или) текущего ремонта зданий муниципальных общеобразовательных учреждений – 3523,76 тыс.руб.;

- на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования – 4258,62 тыс.руб.;

- на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности – 13541,2 тыс.руб.

Со значительным увеличением на 2020 год относительно первоначального плана 2019 года распределены субсидии:

- на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства в сумме 11000 тыс.руб. (в 2019 году – 5000 тыс.руб.);

- на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой – 15872 тыс.руб. (в 2019 году – 5521,4 тыс.руб.).

В отличие от первоначального бюджета на 2019 год в 2020 году не предусмотрено поступление субсидий:

- на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в 2019 году – 20000 тыс.руб.);

- на строительство (реконструкцию) спортивных сооружений муниципальной собственности – 6000 тыс.руб.;

- на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования за счет дорожного фонда Приморского края (в 2019 году – 2800 тыс.руб.).

 *Субвенции* на 2020 год предусмотреныв сумме 478269,91 тыс.руб., что выше плана 2019 года на 8746,56 тыс.руб. или на 1,9%.

 В 2020 году предусмотрены субвенции, не запланированные первоначальным бюджетом на 2019 год: на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних в сумме 3608,18 тыс.руб.

Выше первоначального плана на 2019 год распределены субвенции: 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 – 29370,67 тыс.руб. (в 2019 году 20814,49 тыс.руб.).

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям проекта Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Как уже указывалось ранее в Заключении, предложенные в Проекте бюджета объёмы безвозмездных поступлений могут быть скорректированы (уточнены) в ходе утверждения и исполнения бюджета.

***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.

Основой для планирования расходов бюджета является Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, порядок ведения которого определен в соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ и утвержден постановлением администрации от 01.06.2016 № 728.

При проведении экспертизы Проекта бюджета проанализирован Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа, представленный с Проектом бюджета. Реестр расходных обязательств на 2020-2022 годы, в целом, соответствует положениям ст.87 Бюджетного кодекса РФ и указанному выше порядку.

Вместе с тем, в Реестре расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы *отсутствует правовое основание* (нормативный правовой акт, муниципальный правовой акт) *финансового обеспечения расходов, предусмотренных Проектом бюджета на выплаты почетным жителям ЛГО на 2020 год в сумме* ***350 тыс.руб****. При этом, общая сумма расходов по Реестру расходных обязательств соответствует сумме плановых расходов бюджета.*

Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы не учитывает погашение просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, общая сумма которой составляет 52060,3 тыс. руб. (по информации главных распорядителей бюджетных средств сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2019 составляет 54831,3 тыс. руб., в плановых расходах бюджета запланировано погашение в сумме 2771 тыс. руб.). Следовательно, расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности будут производиться за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, с уплатой пеней и штрафных санкций.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расходы бюджета определены исходя из необходимости обеспечения действующих расходных обязательств с учетом основных направлений бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, при наличии кредиторской задолженности в сумме 40000 тыс. руб., а также долговых обязательств в сумме 157000 тыс. руб., с учетом бюджетной обеспеченности средствами местного бюджета в размере 76%.

*Необходимо отметить,* что при наличии просроченной задолженности в размере 52060,3 тыс. руб. *бюджетная обеспеченность составит – 74,8%.*

На 2020 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме 1135922,6 тыс. руб., с увеличением на 88448,6 тыс. руб. или на 8,4 % к первоначальному бюджету на 2019 год (1047473,96 тыс.руб.). По сравнению с действующей редакцией бюджета на 2019 год плановые расходы бюджета на 2020 год меньше на 436984,05 тыс. руб. или на 33,1%, что обусловлено с уменьшением межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В плановом периоде расходы бюджета городского округа прогнозируются в следующих объемах: 2021 год - 1013468,13 тыс.руб., 2022 год – 997055,81 тыс.руб.

На 2020 год доля расходов, направленных **на социально-культурную сферу**, составит **882224,83** тыс.руб. или 77 % от общей суммы расходов (2019 год – 66,2 %).

Из общего объема расходов на социально-культурную сферу в 2020 году на образование планируется направить – 83,8% или 739446,32 тыс. руб., на культуру и кинематографию – 6,5% или 57084,22 тыс. руб., на социальную политику – 6,3 % или 55527,99тыс. руб., на физическую культуру и спорт – 3,4 % или 30166,3 тыс. руб.

Доля расходов по остальным разделам составит: Общегосударственные вопросы 10%, Жилищно-коммунальное хозяйство 8,6 % , Национальная экономика 2,4%.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2020 год бюджетные ассигнования установлены 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС).

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

МКУ «Управление образования ЛГО» - 63,5% от общего объема расходов бюджета (721228,3 тыс.руб.);

Администрация Лесозаводского городского округа – 19,5% (221384,2 тыс.руб.);

МКУ «Управление культуры, молодёжной политики и спорта» - 10,5% (119355,5 тыс.руб.);

МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 2,5% (28783 тыс.руб.);

Управление имущественных отношений - 1,6% (18396,6 тыс.руб.);

Финансовое управление – 1,5% (17520 тыс.руб.);

Дума Лесозаводского городского округа – 0,6% (6720 тыс.руб.);

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа – 0,2% (2535 тыс.руб.).

Проект бюджета сформирован в программном формате на основе 14 муниципальных программ. Распределение расходов бюджета на программные мероприятия и непрограммные расходы на 2020-2022 годы представлено в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год** | **Проект бюджета** |
| Первоначальный бюджет  | Уточненный бюджет (от 23.09.20 №116-НПА) | **2020** | **2020 год к плану 2019 года** | **2021** | **2022** |
| сумма | % |
| **Расходы, - всего,** в том числе | **1047473,96** | **1319208,9** | **1135922,58** | 88448,62 | 108,4 | **1013468,13** | **997055,81** |
| **Расходы на муниципальные программы** | 895096,66 | 1173574,6 | 983149,93 | 88053,27 | 109,8 | 869413,57 | 847803,28 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 85,4 | 89 | 86,6 | - | - | 85,78 | 85 |
| **Непрограммные расходы** | 152377,3 | 145634,33 | 152772,76 | 395,46 | 100,3 | 144054,56 | 149252,53 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 14,6 | 11 | 13,4 | - | - | 14,22 | 15 |

Доля расходов бюджета в Проекте бюджета на реализацию программных мероприятий на 2020 год составляет 86,6% (983149,93 тыс.руб.), непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления – 13,4 % (152772,76 тыс.руб.).

Планируемое распределение по разделам бюджетной классификации расходов на 2019 год, 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Первоначальный бюджет на 2019 г** | **доля в струк-туре** | **Бюджет на 2019г. в редакции от 23.09.2019**  | **Проект на 2020 г,**  | **доля в струк-туре** | **Изменение 2020 г к первоначальному бюджету на 2019 г** | **Проект на 2021 г, тыс. руб.** | **Проект на 2022 г, тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 107849,64 | 10,3 | 110395,97 | 113967,87 |  10,0 | +6118,23 | 105,7 | 106435,67 | 106116,64 |
| Национальная оборона | 20,0 | 0,01 | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0 | 100,0 | 20,0 | 20,0 |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | 615,0 | 0,1 | 5517,26 | 615,0 | 0,1 | 0 | 100,0 | 615,0 | 615,0 |
| Национальная экономика | 33878,24 | 3,2 | 40371,52 | 27811,24 | 2,4 | -6067 | 82,1 | 23816,24 | 23816,24 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 42534,37 | 4,1 | 274316,25 | 97158,66 | 8,6 | +54624,29 | 228,4 | 36266,88 | 27861,09 |
| Образование | 707255,37 | 67,5 | 733633,04 | 739446,32 | 65,1 | +32190,95 | 104,6 | 715218,96 | 705565,46 |
| Культура и кинематография | 76335,75 | 7,3 | 56499,76 | 57084,22 | 5,0 | -19251,53 | 74,8 | 50676,0 | 52152,0 |
| Социальная политика | 43516,59 | 4,2 | 55070,14 | 55527,99 | 4,9 | +12011,4 | 127,6 | 55647,99 | 54067,99 |
| Физическая культура и спорт | 20152,0 | 1,9 | 28067,95 | 30166,30 | 2,7 | +10014,3 | 149,7 | 10646,4 | 12716,4 |
| Средства массовой информации | 3011,0 | 0,3 | 3011,0 | 3000,0 | 0,3 | -11 | 99,6 | 3000,0 | 3000,0 |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга  | 12306,0 | 1,2 | 12306,0 | 11125,0 | 1,0 | -1181 | 90,4 | 11125,0 | 11125,0 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **1047473,96** | **100** | **1319208,9** | **1135922,6** | **100** | **+88448,6** | **108,4** | **1013468,13** | **997055,81** |
| *в том числе на социально-культурную сферу* | 847259,71 | 80,9 | 873270,89 | 882224,83 | 77,7 | +34965,12 | 104,1 | 832189,35 | 824501,85 |

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год увеличение расходов планируется по пяти разделам («Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»); сокращение по четырем («Национальная экономика», «Культура и кинематография», «Средства массовой информации», «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга»).

На 2020 год наибольший объем сокращения расходов по отношению к первоначальному бюджету 2019 года планируется по двум разделам:

- *«Культура и кинематография*» на сумму 19251,53 тыс.руб. или на 25,2%, что связано с отсутствием в 2020 году субсидий из краевого бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры. В бюджете на 2019 год сумма субсидии составляла 20000 тыс. руб.

- *«Национальная экономика»* уменьшение на 6067 тыс.руб. или на 17,9%, из них по подразделам:

подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - 5697 тыс. руб в связи с уменьшением сумм субсидий вышестоящего бюджета на мероприятия по модернизации дорожной сети;

подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - на 370,0 тыс. руб. за счет уменьшения расходов на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

Наибольшее увеличение расходов на 2020 год планируется по двум разделам:

- *«Жилищно-коммунальное хозяйство****»*** на 54624,29 тыс. руб. или в 2,3 раза, их них основной рост представлен по подразделам:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - на 10301,24 тыс. руб. за счет увеличения субсидий вышестоящего бюджета по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 45446,07 тыс. руб., в рамках муниципальных программ: по МП «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» на 28435,47 тыс. руб., за счет субсидий вышестоящих бюджетов; по МП «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой» на 10400 тыс. руб. за счет субсидий вышестоящего бюджета; по подпрограмме «Обеспечение земельных участков предоставляемых, на бесплатной основе гражданам, имеющих трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов инженерной инфраструктурой» на 10650, тыс. руб. за счет субсидий вышестоящего бюджета.

Кроме того, по подразделу предусмотрены субсидии на частичное возмещение затрат муниципальному унитарному предприятию «Коммунальное хозяйство» в сумме 2240,0 тыс. руб., которые в первоначальном бюджете на 2019 год отсутствовали.

по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы уменьшены на 1123,0 тыс. руб.

- *«Образование*» на 32190,95 тыс. руб. или на 4,5% в рамках МП «Развитие образования ЛГО», из них основной рост представлен по подразделам:

0701 «Дошкольное образование» – на 7669 тыс.руб. на обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования.

0702 «Общее образование» – на 12122,9 тыс.руб. на обеспечение деятельности учреждений общего образования.

0703 «Дополнительное образование детей» - на 12352,36 тыс.руб. на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования.

***По видам расходов бюджета на 2020 год***расходные обязательства местного бюджета в 2020 году планируются следующих объемах:

- 68,5% от общих расходов бюджета или 778501,65 тыс. руб. запланировано на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600), в том числе: бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 775501,65 тыс. руб. и автономному учреждению в сумме 3000 тыс.руб. ;

 - 11,8% или 133531,57 тыс.руб. планируется на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, муниципальными органами, казенными учреждениями (код 100);

- 10,1% или 114932,28 тыс.руб. - на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (код 200);

- 6% или 68647,26 тыс.руб. – доля капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (код 400);

- 2% или 22549,14 тыс.руб. - по виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (код 300);

- 1% или 11125 тыс.руб. - на обслуживание муниципального долга (код 700);

- 0,6% или 6635,7 тыс.руб. - по виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» (код 800), из которых на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг приходится 2288,2 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1016,5 тыс. руб., на исполнение судебных актов 2831 тыс. руб., резервный фонд– 500 тыс. руб.

***2.3 Анализ формирования проекта бюджета в программном формате***

Расходы бюджета сформированы в программной структуре по 14 муниципальным программам Лесозаводского городского округа в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 10.09.2013 № 1220 «Об утверждении перечня муниципальных программ Лесозаводского городского округа» (в редакции от 26.10.2017 № 1694).

Перечнем утверждено 15 муниципальных программ, из них одна муниципальная программа «Противодействие коррупции в администрации Лесозаводского городского округа» реализуется без финансовых затрат.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируются в объеме 983149,93 тыс.руб., что составляет 86,6 % общего объема расходов бюджета (1135922,58 тыс.руб.).

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год (895096,66 тыс.руб.) планируемые расходы на 2020 год на реализацию муниципальных программ увеличились на 88053,27 тыс.руб. или на 9,8%. По сравнению с уточненным бюджетом на 2019 год (1173574,6 тыс.руб.) планируемые расходы на 2020 год на реализацию муниципальных программ уменьшены на 190424,67 тыс.руб.

Сокращение программных расходов обусловлено, в основном, отсутствием сведений о распределении межбюджетных трансфертов в бюджет Лесозаводского городского округа из вышестоящих бюджетов на 2020-2022 годы на момент формирования Проекта бюджета.

Сравнительный анализ объемов финансирования мероприятий муниципальных программ (проектов муниципальных программ) и бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на 2020 год и на 2021-2022 годы приведен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Муниципальная программа** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Первон бюджет** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** | **отклонение**  | **Обеспечена потребность,%** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** | **Паспорт МП** | **Проект бюджет** |
| 1 | **Развитие образования ЛГО** | **649870,6** | **739800,3** | **688100,4** | **-51699,9** | **93,0** | **720780,6** | **667839,1** | **708140,6** | **653165,6** |
|  | -местный бюджет | 208708 | 294548,2 | 242253,3 | -52294,9 | 82,2 | 283538,2 | 230001,7 | 270898,2 | 215328,2 |
|  | -краевой бюджет | 441162,6 | 445252,1 | 445847,1 | 595 | 100,1 | 437242,4 | 437837,4 | 437242,4 | 437837,4 |
| 2 | **Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО** | **30410** | **28491,4** | **35822** | **7330,6** | **125,7** | **22691,4** | **21576** | **22691,4** | **22196** |
|  | -местный бюджет | 21680 | 28491,5 | 24822 | -3669,5 | 87,1 | 22691,4 | 21576 | 22691,4 | 22196 |
| 3 | **Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО** | **2300** | **2800** | **30735,5** | **27935,5** | **1097,7** | **2280** | **1080** | **2280** | **2280** |
|  | -местный бюджет | 2300 | 2800 | 1504,1 | -1295,9 | 53,7 | 2280 | 1080 | 2280 | 2280 |
| 4 | **Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО** | **87374,7** | **85084** | **72928,4** | **-12155,6** | **85,7** | **85650** | **65240** | **85350** | **66626** |
|  | -местный бюджет | 67228,7 | 85084 | 72777 | -12307 | 85,5 | 85650 | 65240 | 85350 | 66626 |
| 5 | **Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО** | **37719,3** | **156765,4** | **61925,4** | **-94840** | **39,5** | **66794** | **47145,1** | **67187** | **33298,8** |
|  | -местный бюджет | 5020,4 | 4562 | 3251,1 | -1310,9 | 71,3 | 1687 | 2677 | 54 | - |
| 6 | **Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО** | **615** | **615** | **615** | **0** | **100,0** | **615** | **615** | **615** | **615** |
| 7 | **Модернизация дорожной сети ЛГО** | **30736** | **35700** | **25002** | **-10698** | **70,0** | **31200** | **21002** | **31200** | **22039** |
|  | -местный бюджет | 20436 | 35700 | 21002 | -14698 | 58,8 | 31200 | 21002 | 21200 | 22039 |
| 8 | **Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО** | **20152** | **34666,4** | **30166,3** | **-4500,1** | **87,0** | **41396,4** | **10646,4** | **24156,4** | **12716,4** |
|  | -местный бюджет | 14152 | 19125,2 | 16625,1 | -2500,1 | 86,9 | 18646,4 | 10646,4 | 18816,4 | 12716,4 |
| 9 | **Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО** | **500** | **500** | **500** | **0** | **100,0** | **500** | **500** | **500** | **500** |
| 10 | **Формирование в ЛГО электронного муниципалитета и реформирование системы муниц управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий** | **450** | **900** | **900** | **0** | **100,0** | **900** | **900** | **900** | **900** |
| 11 | **Экономическое развитие ЛГО** | **33457** | **36128** | **35315** | **-813** | **97,7** | **31840** | **31840** | **31523** | **31523** |
| 12 | **Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО** | **50** | **50** | **50** | **0** | **100,0** | **60** | **60** | **70** | **70** |
| 13 | **Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО** | **191** | **590** | **590** | **0** | **100,0** | **420** | **420** | **430** | **380** |
| 14 | **Формирование современной городской среды на территории ЛГО** | **1271** | **2000** | **500** | **-1500** | **25,0** | **2050** | **550** | **1950** | **1493,5** |
|  | **Всего, в тч** | **895096,6** | **1124090,5** | **983150** | **-140940,5** | **87,5** | **1007177,4** | **869413,6** | **976993,4** | **847803,3** |
|  | **местный бюджет** | **376059,1** | **511093,9** | **420704,6** | **-90389,3** | **82,3** | **482078** | **387108,1** | **457278** | **376667,1** |

На 2020 год проектом бюджета объемы финансирования по ведомственной структуре распределены следующим образом:

 - администрация Лесозаводского городского округа - 11 муниципальных программ с объемом финансирования 156818,8 тыс. руб.;

 - финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – 1 муниципальная программа с объемом финансирования 16920 тыс. руб.;

 - МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 687505,4 тыс. руб.;

 - МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - 4 муниципальные программы с объемом финансирования 103084,7 тыс. руб.;

 - Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа – 1 муниципальная программа с объемом финансирования – 18395 тыс. руб.

 - МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 426 тыс. руб.

Одновременно с проектом бюджета представлен паспорт одной утвержденной муниципальной программы и 13 проектов изменений муниципальных программ.

Проекты изменений в муниципальные программы Лесозаводского городского округа для проведения экспертизы до внесения в Думу Лесозаводского городского округа Проекта бюджета не представлены в Контрольно-счетную палату.

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

1. Планирование бюджетных ассигнований в недостаточном объеме.

Согласно паспортам муниципальных программ ресурсное обеспечение за счет средств местного бюджета на 2020 год составляет **511093,9** тыс.руб., что на **90389,3**  тыс.руб. или на 17,7% ниже, чем предусмотрено Проектом бюджета (420704,6 тыс.руб.). Отклонения имеются по 9 из 14 муниципальных программ. По 5 муниципальным программам предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования на 2020 год полностью соответствуют запланированным программным расходам.

*Недостаточное финансирование муниципальных программ, предусмотренное Проектом бюджета, не позволит обеспечить в полном объеме выполнение запланированных мероприятий, в том числе мероприятий по наказам избирателей, достичь целей муниципальных программ и результативности использования финансовых ресурсов.*

2. На реализацию МП «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» Проектом бюджета запланированы средства местного бюджета на 2020 год в полном объеме, однако не в соответствии с мероприятиями программы.

В реестре расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы ***отсутствует правовое основание*** финансового обеспечения расходов, предусмотренных Проектом бюджета на выплаты почетным жителям ЛГО на 2020 год в сумме **350 тыс.руб**.

3. Проектом паспорта МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО» срок реализации предусмотрен до 2021 года, что не соответствует финансированию в Проекте бюджета (2020-2022 годы). Следует в программу *внести изменения по сроку* *реализации* муниципальной программы.

4. По МП «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» Проектом бюджета на 2020 год запланировано финансирование не в соответствии с мероприятиями программы: на строительство подъездной автомобильной дороги в сумме 1037 тыс. руб. (местный бюджет), что больше на 128 тыс. руб., чем в муниципальной программе; на технологическое присоединение к сетям водоснабжения и электроснабжения к новым земельным участкам – 530,3 тыс. руб., что больше на 402,3 тыс. руб. потребности.

Проверкой обоснованности запланированных программных расходов, установлено следующее.

1. **МП «Развитие образования Лесозаводского городского округа»**.

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 № 1227 (в редакции постановления от 17.04.2019). Ответственный исполнитель – МКУ «Управление образования ЛГО».

В общем объеме программных расходов доля МП составит 70%. Программа предусматривает реализацию 3-х подпрограмм. В расходах программы наибольший удельный вес занимает подпрограмма «Развитие системы общего образования» (51,3%).

На 2020 год по сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год (6498701,57 тыс.руб.) расходы муниципальной программы, предусмотренные Проектом бюджета в объеме 688100,35 тыс.руб., увеличились на 5,9% или на 38229,8 тыс.руб., в том числе:

по средствам краевого бюджета – на 4684,5 тыс.руб.;

по средствам местного бюджета – на 33545,3 тыс.руб.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** | **Р, Пр** | **Первона-чальный бюджет 2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **паспорт** | **бюджет**  | **паспорт** | **бюджет**  | **паспорт** | **бюджет**  |
| **Подпрограмма** 1 «Развитие системы дошкольного образования ЛГО», в том числе | **273793,4** | **304251,7** | **288454,4** | **303973,1** | **282273,1** | **294833,1** | **273833,1** |
| -субвенции краевого бюджета | 0701 | 180903,0 | 180903,0 | 180903,0 | 180903,0 | 180903,0 | 180903,0 | 180903,0 |
| - субвенции на компенсацию род платы | 1004 | 11215,0 | 11127,0 | 11127,0 | 11127,0 | 11127,0 | 11127,0 | 11127,0 |
| - субсидии на выполнение мун. задания | 0701 | 80025,4 | 98982 | 89184,8 | 98982 | 87282 | 98982 | 80982 |
| -укрепление МТБ | 0701 | 650,0 | 1670,0 | 670,0 | 7820,0 | 820,0 | 1300,0 | 300,0 |
| - меропр. по обеспечению безопасности | 0701 | 1000,0 | 6811,1 | 1811,0 | 4641,1 | 1641,1 | 2021,1 | 21,1 |
| - субвенции на капитальный ремонт зданий муниципальных ДОУ | 0701 |  | 4258,6 | 4258,6 |  |  |  |  |
| - субвенции на меры соц. поддержки пед. работникам. |  | - | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| **Подпрограмма 2** «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа» | **338715,5** | **383503,3** | **352953,4** | **366012,2** | **344412,2** | **363212,2** | **335542,2** |
| -субвенции краевого бюджета | 0702 | 206428,0 | 206428,0 | 206428,0 | 206428,0 | 206428,0 | 206428,0 | 206428,0 |
| - субвенции на обесп. бесплат. питанием | 0702 | 31064,3 | 31064,3 | 31064,3 | 31064,3 | 31064,3 | 31064,3 | 31064,3 |
| -укрепление МТБ | 0702 | 3000,0 | 19690,0 | 2690,0 | 6250,0 | 1250,0 | 4750,0 | 750,0 |
| - меропр. по обеспечению безопасности | 0702 | 1000,4 | 5645,6 | 2645,6 | 5345,6 | 2645,6 | 4045,6 | 545,6 |
| субсидии из краевого бюджета на кап. ремонт | 0702 |  | 3751,1 | 3523,8 |  |  |  |  |
| - субвенции на меры соц. поддержки пед. работникам. |  | 5890,0 | 2115,0 | 2115,0 | 2115,0 | 2115,0 | 2115,0 | 2115,0 |
| - субсидии КБ на создание условий для занятий спортом в сельской местности | 0702 | 557,2 |  | 227,4 |  |  |  |  |
| - расходы на обеспеч деятельности мун учреждения (в том числе охрана здоровья детей, информатизация, др мероприятия) | 0702 | 90775,5 | 114809,3 | 104259,4 | 114809,3 | 100909,3 | 114809,3 | 94639,3 |
| **Подпрограмма 3** «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» | **37361,7** | **52045,3** | **46692,5** | **50795,3** | **41153,8** | **50095,3** | **43790,3** |
| - организация отдыха и оздоровление и занятости детей  -субвенции краевого бюджета -местный бюджет | 1004,0707 | 5105,11772,0 | 5105,13088,3 | 5105,12090,4 | 5105,13088,3 | 5105,11588,3 | 5105,13088,3 | 5105,11588,3 |
| - укрепление МТБ | 0703 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 700,0 |  | - |  |
| -субсидии на выполнение мун задания | 0703 | 29440,6 | 41596,4 | 37646,8 | 41596,4 | 33559,9 | 41596,4 | 36196,4 |
| - меропр. по обеспечению безопасности | 0703 | 544,0 | 1755,6 | 1255,2 | 305,6 | 305,6 | 305,6 | 305,6 |
| - субвенции на меры соц. поддержки пед. работникам. |  |  |  | 595,0 |  | 595,0 |  | 595,0 |
| **Подпрограмма 4** «Содействие созданию в ЛГО новых мест в общеобразовательных организациях» | **-** |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО, в том числе** |  | **649870,6** | **739800,3** | **688100,4** | **720780,6** | **667849,1** | **708140,6** | **653165,6** |
|  - ср-ва местного бюджета |  | 208708 | 294548,2 | 242253,3 | 283538,2 | 230011,7 | 270898,2 | 215328,2 |
| - субвенции краевого бюджета |  | 441162,6 | 445252,1 | 445847,1 | 437242,4 | 437837,4 | 437242,4 | 437837,4 |

Проектом бюджета на 2020 год запланированы расходы в размере **93%** или меньше на **51699,96** тыс. руб. от объема финансирования, предусмотренного паспортом программы (739800,31 тыс. руб.), таким образом *недофинансирование* составит:

**-** по подпрограмме 1 «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа на 2014-2021 годы» - в сумме *15797,29 тыс. руб*. (уменьшены субсидии на выполнение муниципального задания на 9797,19 ; расходы на укрепление материально-технической базы на 1000,0 тыс. руб. (в данные расходы включены наказы избирателей в сумме 500,0 тыс. руб.); на мероприятия по обеспечению безопасности дошкольных учреждений на 5000,0 тыс. руб. );

- по подпрограмме 2 «Развитие системы общего образования ЛГО» - в сумме *30549,89* тыс. руб., в том числе уменьшены расходы на выполнение муниципального задания на 10549,9 тыс. руб., на укрепление материально-технической базы на 17000,0 тыс. руб., на мероприятия по безопасности на 3000,0 тыс. руб.,

- по подпрограмме 3 «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» - в сумме *5352,88* тыс. руб., в том числе уменьшены расходы на выполнение муниципального задания на 3949,58 тыс. руб., на мероприятия по обеспечению безопасности - на 500,0 тыс. руб.

Согласно данным МКУ «Управление образования» *просроченная кредиторская задолженность учреждений по состоянию на 01.10.2020 составляет 37624,1 тыс. руб.,* в том числе 6571,9 тыс. руб. – задолженность по взносам во внебюджетные фонды, уплата налогов, штрафов, пеней, 21566,2 тыс. руб. – задолженность за коммунальные услуги, 6880,4 тыс. руб.- задолженность по работам по содержанию имущества, 1629,8 тыс. руб. – задолженность по прочим работам, услугам. Кроме того, имеются решения суда, сумма платежей пеней и госпошлины по которым составляет 1184,8 тыс. руб.

Финансовые возможности гашения данной задолженности до конца 2019 г. отсутствуют, сумма расходов по данным основаниям в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 года *не учтена*. Недостаточность средств, планируемых на обеспечение учреждений образования в 2020 году, а также отсутствие бюджетных ассигнований на погашение просроченной кредиторской задолженности и обязательных платежей по судебным решениям приведет к росту имеющейся кредиторской задолженности и неэффективным расходам по оплате пеней, штрафов, судебных пошлин.

1. **МП** **«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1237 (действующая редакция от 27.05.2019).Ответственный исполнитель – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО, соисполнители - Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа, Отдел развития села и сельского хозяйства администрации Лесозаводского городского округа. Срок реализации программы – 2016-2021 годы.

Проектом муниципальной программы срок реализации предлагается с 2017 по 2022 годы.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия**(0400000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Бюджет****первон** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой" | **8450** | **3950** | **14950** | **3450** | **3450** | **3450** | **3450** |
| - централизованное водоснабжение | 0502 | 850 | 1350 | 1350 | 850 | 850 | 850 | 850 |
| - Децентрализованное водоснабжение | 0502 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 |
| - Канализационная сеть | 0502 | 1800 | 1800 | 1800 | 1800 | 1800 | 1800 | 1800 |
| - объекты водопроводно-канализационного хозяйства | месткраев | 5000 |  | 11000 |  |  |  |  |
| **Подпрограмма 2** "Развитие наружного освещения ЛГО" | **4978** | **7326** | **7326** | **4826** | **4826** | **4826** | **4826** |
| - уличное освещение | 0503 | 3978 | 3826 | 3826 | 3826 | 3826 | 3826 | 3826 |
| - строительство и реконструкции сетей наружного освещения | 0502 | 1000 | 3500 | 3500 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| **Подпрограмма 3** «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории ЛГО» | **3652** | **4700** | **4146** | **4700** | **3700** | **4700** | **4320** |
| - кап ремонт в доле за муниципальную собствен | 0501 | 3652 | 2700 | 4146 | 2700 | 3700 | 2700 | 4320 |
| - кап. ремонт неблагоустр. жил фонда | 0501 | 2000 | 2000 | 2000 |
| **Подпрограмма 4** "Благоустройство ЛГО" | **9200** | **12000** | **9000** | **9200** | **9200** | **9200** | **9200** |
| -благоустройство | 0503 | 8200 | 11000 | 8000 | 8200 | 8200 | 8200 | 8200 |
| - организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 0503 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| **Подпрограмма 6** "Организация обеспечения населения твердым топливом ЛГО" |  | **3730** | **115,4** | **-** | **115,4** | **-** | **115,4** | - |
| Предоставление субсидий поставщикам твердого топлива | месткраев | 3730 | 115,4 | - | 115,4 | - | 115,4 | - |
| **Отд мероприятие**: "Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений» | 0502 | **400** | **400** | **400** | **400** | **400** | **400** | 400 |
| **Итого,** в тчМестный бюджет |  | **30410**21680 | **28491,4**28491,4 | **35822**24822 | **22691,4**22691,4 | **21576**21576 | **22691,4**22691,4 | **22196**22196 |

Средства из вышестоящих бюджетов на 2020 год и плановый период муниципальной программой не определены.

Проектом паспорта программы на 2020 год планируются расходы на финансирование мероприятий из средств местного бюджета в сумме 28491,4 тыс. руб., в том числе:

-реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения – 1350 тыс. руб., в том числе по наказам избирателей водоснабжение в с.Пантелеймоновка (ул.Лазо, пер.Маяковского) – 500 тыс. руб.

-реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сооружений децентрализованного водоснабжения – 800 тыс. руб.,

- реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационных сетей – 1800 тыс. руб.,

- уличное освещение – 3826 тыс. руб.,

- строительство и реконструкция сетей наружного освещения – 3500 тыс. руб., в том числе по наказам избирателей 2500 тыс. руб. (пер.Больничный-ул.Дзержинского – 500 тыс. руб.; автобусная остановка «ДВГТУ» - 100 тыс. руб.; ул.Пушкинская (от индустриального колледжа до пересечения с ул.Будника) – 500 тыс. руб.; ул.Куйбышева от дома №49 до №82а; автобусные остановки «Староуссурская», «Межгорье» - 100 тыс. руб.; ул. Лизы Чайкиной, ул.Садовая, Камышовая, Милицейская – 500 тыс. руб.; пешеходный мост соединяющий ул.Енисейская и мкр. по ул.Путейская; ул.Дорожная – 500 тыс. руб., с.Филаретовка, ул.Уткина, ул.Почтовая, с. Ружино, ул.Советская),

- капитальный ремонт жилого фонда – 4700 тыс. руб., в том числе в доле за муниципальную собственность многоквартирных домов – 2700 тыс. руб., неблагоустроенного жилфонда - 2000 тыс. руб.,

- благоустройство – 11000 тыс. руб., в том числе по наказам избирателей – 2800 тыс. руб. (приобретение и установка детской спортивно-игровой площадки по ул.Березовая – 200 тыс. руб., в с.Филаретовка – 500 тыс. руб.; благоустройство и оборудование автобусных остановок «Амурская», «Нежинская», «40 лет Победы», «Луговая», «4 Школа»-300 тыс. руб.; конечной остановки по ул.Кравчука – 275 тыс. руб., «Большая» - 125 тыс. руб., очищение и углубление водоотводного канала от ул.Фрунзе-Луговая, пер Стрелковый – по улШкольная до озера Банное- 500 тыс. руб.; очистка и углубление кюветов по ул. Куйбышева, Известковая, Пушкинская, Гоголя, Киевская- 500 тыс. руб.; обустройство пешеходного тротуара по ул.Будника- 400 тыс. руб.),

- организация ритуальных услуг и мест захоронения – 1000 тыс. руб.,

- предоставление субсидий поставщикам твердого топлива на возмещение затрат или недополучение доходов, возникающих в связи с установлением тарифов, не обеспечивающих возмещение полных затрат поставщиков твердого топлива – 115,4 тыс. руб.,

- текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений – 400 тыс. руб.

*В приложении к проекту паспорта программы в составе мероприятий не перечислены работы по приобретению и установке детской спортивной площадки в с.Ружино, предусмотренные Перечнем наказов избирателей на 2020 год.*

Общий объем средств, предусмотренных проектом бюджета на 2020 год составил 35822 тыс. руб., из них местного бюджета – 24822 тыс. руб., что меньше планируемого паспортом программы **на 3669,4 тыс. руб**., или **87,1%** от потребности.

Не в полном объеме запланированы расходы по благоустройству (недостаточно **3000 тыс. руб., или 75%)** и ремонту жилого фонда (недостаточно 554 тыс. руб., или 88,2%).

Кроме того, согласно отчету «Сведения по кредиторской задолженности» на 01.10.2019г имеется кредиторская задолженность по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в сумме 1353 тыс. руб., в том числе просроченная – 660,2 тыс. руб., по капитальному ремонту муниципального жилого фонда имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 5538,5 тыс. руб.

Таким образом, недофинансирование указанных расходов не позволит обеспечить оплату просроченной кредиторской задолженности и выполнение запланированных работ, в том числе по наказам избирателей (благоустройство).

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2019 год, проектом бюджета на 2020 год планируются расходы с увеличением на 3142 тыс. руб. за счет включения расходов по наказам избирателей.

На 2021 год проектом бюджета запланировано финансирование программных мероприятий в сумме 21576 тыс. руб., на 2022 год – 22196 тыс. руб., что составило 95,1% и 97,8% соответственно от потребности муниципальной программы.

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

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2015 №1235 (действующая редакция от 20.03.2019). Ответственный исполнитель программы – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации программы – 2016-2021 годы. Проектом паспорта муниципальной программы срок реализации планируется продлить до 2022 года.

Целью программы является энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищно-коммунальном комплексе, создание и развитие системы газоснабжения ЛГО.

Проектом Паспорта программы предусмотрено финансовое обеспечение из средств местного бюджета на 2020 год в сумме 2800 тыс. руб., на 2021- 2280 тыс. руб., 2022 год – 2280 тыс. руб. Средства краевого бюджета на очередной год и плановый период муниципальной программой не определены.

На весь период реализации программы расходы по созданию и развитию системы газоснабжения не планируются.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (0300000000) | **Р,Пр** | **2019****бюджет** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Перв бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  |
| Капитальный ремонт тепловых сетей | МБКБ | 500 | 1000 | 904,129231,4 | 1000 | - | 1000 | - |
| Ремонт зданий котельных и дымовых труб | 0502 | 1800 | 1800 | 600 | 1280 | 1080 | 1280 | 2280 |
| Проектно-изыскательские работы по объекту «Газораспределительная сеть гЛесозаводска» | 0502 | - | - | - | - | - |  |  |
| **Итого, втч**местный бюджет |  | **2300**2300 | **2800**2800 | **30735,5**1504,1 | **2280**2280 | **1080**1080 | **2280**2280 | **2280**2280 |

Проектом бюджета на 2020 год предлагаются бюджетные ассигнования в размере 30735,47 тыс. руб. с учетом краевых средств (29231,37 тыс. руб.). Недостаточно запланировано на ремонт котельных в сумме **1200 тыс**. руб. (требуется – 1800 тыс. руб.). Потребность в финансировании программных мероприятий из средств местного бюджета обеспечена на **53,7%.**

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2019 год, проектом бюджета на 2020 год средства местного бюджета планируются меньше на 795,9 тыс. руб.

На 2021 год планируются ассигнования в сумме 1080 тыс. руб. (или 47,4%), на 2022 год – 2280 тыс. руб. (или 100%).

Установлено несоответствие планируемого финансирования в разрезе программных мероприятий в плановом периоде. На 2022 год проектом бюджета на ремонт зданий котельных и дымовых труб запланировано средств местного бюджета больше на 1000 тыс. руб. чем предусмотрено проектом программы, а по ремонту тепловых сетей – меньше на 1000 тыс. руб.

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

 Утверждена постановлением администрации ЛГО от 11.09.2013 №1222 (в редакции постановления от 11.07.2019). Программа реализуется в период с 2014 года по 2021 год. Ответственный исполнитель программы – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта».

Срок реализации представленного проекта паспорта муниципальной программы установлен с 2017 по 2022 год.

Согласно представленным сметным расчетам и проекта муниципальной программы для реализации мероприятий необходимо на 2020 год финансирование из средств местного бюджета в сумме 85084 тыс. руб., из них:

- финансовое обеспечение деятельности учреждений культуры – 79510 тыс. руб.,

- укрепление материально-технического обеспечения – 2336 тыс. руб., в том числе для КДЦ – 500 тыс. руб. (капитальный ремонт клуба в с.Тамга), ЦБС-836 тыс. руб. (ремонт зданий, программное обеспечение), администрация – 1000 тыс. руб. (оплата ПСД строительства клуба в с.Тихменево),

- обеспечение безопасности учреждений – 930 тыс. руб.,

- проведение мероприятий – 1550 тыс. руб.,

- комплектование книжных фондов общедоступных библиотек – 258 тыс. руб.,

- сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия – 500 тыс. руб.

На плановый период расходы проектом программы предусмотрены в сумме 85650 тыс. руб. – на 2021 год, 85350 тыс. руб. – на 2022 год.

Также в программе предусмотрены расходы за счет внебюджетных средств учреждений культуры в сумме 20350 тыс. руб. на каждый год, в том числе КДЦ – 15050 тыс. руб., ЦБС – 100 тыс. руб., ДШИ – 5200 тыс. руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (0500000000) | **Р.пр.** | **2019** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **первон****бюдж** | **действ****бюдж** | **Паспорт****МП** | **бюджет** | **Паспорт****МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  |
| расходы на обеспеч. деятельности -МБУК КДЦ, ЦБС -МОБУ ДШИ | 08010703 | 34856,728375 | 35236,729375,0 | 41699,437810,6 | 3579332310 | 4208238744 | 3118230834 | 4208238744 | 3265830744 |
| укрепление МТБ учреждений  -МБУК КДЦ, ЦБС - администрация | 0801М.б.Кр.б. | 986100020000 | 682,61000 | 13361000 | 1236800 | 1786 | 786 | 1486 | 486 |
| обеспечение безопасности  -МБУК КДЦ, ЦБС | 0801 | 630 | 550 | 930 | 930 | 730 | 730 | 730 | 730 |
| -проведение мероприятий, направленных на поддержку талантливой молодежи, популяризацию культурных ценностей, по профилактике наркомании, уничтожению дикорастущей конопли (КДЦ) | 0801 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |
|  -проведение соц.-значимых культурно-массовых мероприятий, организация встреч с актерами, поддержка и развитие чтения у жителей ЛГО (КДЦ, ЦБС) | 0801 | 768 | 768 | 1350 | 1050 | 1350 | 1050 | 1350 | 1050 |
| -комплектование книжных фондов общедоступных библиотек  | месткрае | 258146,1 | 258,0146,1 | 258 | 258151,4 | 258 | 258 | 258 | 258 |
| Обеспечение развития и укрепления МТБ домов культуры | 0801 |  | 920 |  |  |  |  |  |  |
| Оснащение музык инструментами | 0703 |  | 6426,7 |  |  |  |  |  |  |
| **Подпрограмма 2** «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия»  | 0804 | 155 | 140 | 500 | 200 | 500 | 200 | 500 | 500 |
| **Итого, в тч**местный бюджет |  | **87374,7**67228,7 | **75703**68228,4 | **85084**85084 | **72928,4**72777 | **85650**85650 | **65240**65240 | **85350**85350 | **66626**66626 |

Проектом бюджета на 2020 год на реализацию мероприятий муниципальной программыпланируется направить средств местного бюджетав сумме **72777 тыс. руб**., или **85,5%** от потребности в объемах финансирования программы. Сумма недофинансирования на 2020 год составляет **12307 тыс. руб**., основная сумма недофинансирования приходится на финансовое обеспечение бюджетных учреждений, недостаточно **11407 тыс. руб**.

Следует отметить, что по учреждениям культуры (ЦБС и ДШИ) по состоянию на 01.10.2019 имеется *просроченная кредиторская задолженность в сумме* ***3378 тыс. руб*.**, основная сумма которых составляет страховые взносы, из них оплата в размере 2000 тыс. руб. запланирована в муниципальной программе.

На плановый период планируется направить бюджетных ассигнований также ниже уровня потребности, на 2021 год - в сумме 65240 тыс. руб. (или 76,2%) и на 2022 год - 66626 тыс. руб. (или 78%).

5. **МП** «**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 23.05.2019). Ответственный исполнитель программы – Управление имущественных отношений администрации ЛГО. Соисполнители – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО», отдел ЖКХ управления жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации программы – 2014-2025 годы.

Проектом паспорта программы запланировано финансовое обеспечение мероприятий программы с учетом софинансирования из средств вышестоящих бюджетов на 2020 год в сумме 156765,4 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 4562 тыс. руб.), на 2021 год – 66794 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 1687 тыс. руб.), на 2022 год – 67187 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 54 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2020 год запланированы расходы в сумме 61925,4 тыс. руб., в том числе средств местного бюджета – **3251,1** тыс. руб., что составляет **71,3%** от необходимых средств местного бюджета предусмотренных программой.

На 2021 год средства городского округа планируются в сумме 2677 тыс. руб., что больше на 990 тыс. руб. необходимого финансового обеспечения программы.

На 2022 год средства местного бюджета не планируются, однако в соответствии с программой необходимо запланировать 54 тыс. руб.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** (0600000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **перв бюдж** | **Дейст****Бюдж** | **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 и транспортной инфраструктурой"** |
| - строительство дороги | 0409мест бюдкр бюд | **-** | 400 | 90975515,4 | 1037 | - | 1037 | - | - |
| - строительство сетей и объектов водоснабжения | 0502мест бюдкр бюд | 2380,45521,4 | 60,26846,5 | 12815872 | 530,315872 | - | - | - |  |
| **Подпрограмма 2 "Обеспечение жильем молодых семей ЛГО"** |
| Социальные выплаты | **1003**мест бюдкр бюдж | 16406363,1 | 16406130 | 16406130 | 16402638,1 | 16406130 | 16402638,1 | - | -2638,1 |
| **Подпрограмма 3 "О переселении граждан из аварийного жил.фонда ЛГО»** |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилфонда | 0501мест.бюд | 1000 | 1102,2 | 1841 | - | - | - | - | - |
| **Подпрограмма 4 "Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями»** |
| Обеспечение жилыми помещениями | 1004кр.бюдж. | 20814,5 | 26536,1 | - | 29370,7 | - | 29370,7 | - | 29370,7 |
| **Подпрограмма 5 "О переселении граждан из аварийного жил.фонда ЛГО»** |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилфонда | мест бюдкр. бюджФонд | **-****-****-** | 726,719006,9160499,4 | 441079343893 | 43,810793,5- | 471245946518 | -12459,3 | 54129065843 | -1290 |
| **ИТОГО, в тч**- мест бюджет | **37719,3**5020,4 | **222948,1**3929,1 | **156765,4**4562 | **61925,4**3251,1 | **66794**1687 | **47145,1**2677 | **67187**54 | **33298,8****-** |

Муниципальная программа состоит из 5 подпрограмм.

- **подпрограмма №1 «**Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой».

Представленный проект программы предусматривает на 2020 год в полном объеме финансирование мероприятий по проектированию и строительству подъездной автомобильной дороги к 77 земельным участкам, предоставленным многодетным семьям в сумме 76424,4 тыс. руб. (909 тыс. руб. – местный бюджет, 75515,4 тыс. руб. – софинансирование из краевого бюджета). Кроме того, на 2020 год планируются в полном объеме мероприятия по технологическому присоединению к сетям водоснабжения и электроснабжения к новым 55-ти земельным участкам (128 тыс. руб. – местный бюджет, 15872 тыс. руб. – софинансирование из краевого бюджета). Следует отметить, что законопроектом о краевом бюджете субсидии на строительство дороги городскому округу на 2020 год в настоящее время не распределены.

Проектом бюджета запланировано финансирование не соответствующее финансированию предусмотренному проектом программы.

На 2020 год проектом бюджета планируется финансирование мероприятий по строительству подъездной автомобильной дороги из средств местного бюджета в сумме 1037 тыс. руб., что больше на 128 тыс. руб. потребности подпрограммы, на технологическое присоединение к сетям водоснабжения и электроснабжения к новым земельным участкам – планируется в сумме 530,3 тыс. руб., что больше на 402,3 тыс. руб. потребности подпрограммы.

Согласно проекта подпрограммы на плановый период проектирование и строительство дороги к новым земельным участкам пока не планируется. Однако проектом бюджета на 2021 год запланированы ассигнования на строительство дороги в сумме 1037 тыс. руб.

**- подпрограмма 2** «Обеспечение жильем молодых семей ЛГО» предусматривает мероприятия по предоставлению социальных выплат для обеспечения жильем молодых семей. Ресурсным обеспечением данной подпрограммы запланированы социальные выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в 2020, 2021 годах на уровне 2019 года, в размере 7770 тыс. руб. (1640 тыс. руб. – местный бюджет, 2541 тыс. руб. – краевой бюджет, 3589 тыс. руб. – федеральный бюджет). На 2022 год и дальнейшие годы в программе ресурсное обеспечение отсутствует.

Проектом бюджета средства местного бюджета на 2020 год запланированы в соответствии с ресурсным обеспечением подпрограммы (1640 тыс. руб.), или 100%.

Средства из вышестоящих бюджетов запланированы в сумме 2638,1 тыс. руб. в соответствии с проектом закона о краевом бюджете, что меньше планируемого программой на 3491,9 тыс. руб., в связи с тем, что федеральные средства еще не распределены.

 - **подпрограмма 3** «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО». Согласно проекта паспорта подпрограммы, мероприятия по переселению граждан из многоквартирных домов, признанных до 1 января 2012 года аварийными, завершены.

 На 2020 год ресурсным обеспечением подпрограммы планируется оплата кредиторской задолженности застройщику домов в сумме 1841 тыс. руб., однако проектом бюджета на очередной год и плановый период погашение задолженности не предусмотрено.

- **подпрограмма 4** «Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями». В соответствии с Законом Приморского края от 06.12.2018 № 412-КЗ с 01.01.2019 года органы местного самоуправления Приморского края наделены отдельными государственными полномочиями по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями.

Финансирование мероприятий подпрограммы осуществляется за счет средств краевого бюджета.

Ресурсное обеспечение мероприятий подпрограммы предусмотрено только на 2019 год.

Проектом бюджета запланированы расходы на 2020 год и на плановый период в сумме 29370,67 тыс. руб. ежегодно, что соответствует проекту Закона о краевом бюджете.

- **подпрограмма 5** «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа на 2019-2025 годы». Реализация Подпрограммы осуществляется с целью переселения граждан из многоквартирных домов, признанных до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации, в благоустроенные жилые помещения в многоквартирных домах. На 2020 год ресурсным обеспечением подпрограммы планируется мероприятия в сумме 54730 тыс. руб., в том числе 44 тыс. руб. из местного бюджета, на 2021 год – 59024 тыс. руб., в том числе 47 тыс. руб. из местного бюджета, на 2022 год – 67187 тыс. руб., в том числе 54 тыс. руб. из местного бюджета.

Проектом бюджета на 2020 год бюджетные ассигнования местного бюджета планируются в полном объеме (43,8 тыс. руб.), или 100%. На 2021 и 2022 годы в проекте бюджета ассигнования из средств местного бюджета отсутствуют.

 Суммы средств краевого бюджета запланированы проектом бюджета на 2020 год и плановый период в соответствии с распределением согласно проекта Закона ПК о краевом бюджете (2020г - 10793,5 тыс. руб., 2021г – 12459 тыс. руб., 2022г – 1290 тыс. руб.).

6. **МП** **"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 24.07.2019). Ответственный исполнитель – Отдел по ГО и ЧС и мобилизационной работе администрации ЛГО. Срок реализации программы установлен с 2016 года. Срок окончания реализации программы паспортом программы не установлен. Ресурсное обеспечение программой предусмотрено с 2017 по 2021 гг.

В представленном проекте программы также отсутствует срок окончания реализации, финансовое обеспечение распределено на 2017-2022 годы.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** (0700000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **первонБюдж** | **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 | 60 |
| **Подпрограмма 2** "Обеспечение пожарной безопасности на территории ЛГО" | 0309 | 440 | 440 | 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 | 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 | 100 |
| **ИТОГО** | **615** | **615** | **615** | **615** | **615** | **615** | **615** |

На реализацию программных мероприятий проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы запланировано бюджетных ассигнований из средств местного бюджета в полном объеме (или **100%**), по 615 тыс. руб. ежегодно, на уровне первоначального бюджета 2019 года.

Ресурсное обеспечение мероприятий подпрограммы "Организация системы оповещения ЛГО о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера" и "Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» муниципальной программой не предусмотрено.

**7. МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 13.09.2013 №1236 (в редакции от 19.02.2019). Ответственный исполнитель – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Согласно проекта паспорта муниципальной программы срок реализации планируется установить на период с 2016 года по 2022 год.

Муниципальная программа включает 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** (0800000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Первонач.** | **Дейст****Бюдж** | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** |  **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  |
| Капитальный ремонт дорог общего пользования | 0409месткраев | 50007500 | 4878,47500 | 5000 | 45004000 | 5000 | 4500 | 5000 | 4500 |
| Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети | 0409 | 13000 | 19601,7 | 25700 | 14002 | 23000 | 14002 | 23000 | 15039 |
| Повышение уровня безопасности дорожного движения | 0409 | 2000 | 2433,7 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 |
| Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования и инж сооружений | 0409месткраев | 4362800 | 615,62800 | 3000 | 500 | 1200 | 500 | 1200 | 500 |
| **Итого, в тч**местный бюджет |  | **30736**20436 | **37829,4**27529,4 | **35700**35700 | **25002**21002 | **31200**31200 | **21002**21002 | **31200**21200 | **22039**22039 |

Согласно представленного проекта паспорта программы на 2020 год планируются расходы из средств местного бюджета в сумме **35700** тыс. руб., в том числе: на оплату контрактов по капитальному ремонту дорог общего пользования – 5000 тыс. руб., текущему содержанию дорог – 25700 тыс. руб., повышению уровня безопасности – 2000 тыс. руб., разработке ПСД, паспортизации – 3000 тыс. руб.

Средства из вышестоящих бюджетов на 2020 год и плановый период муниципальной программой не определены.

Согласно приложению №6 к муниципальной программе расходы на текущее содержание дорог включают расходы по наказам избирателей в сумме 2700 тыс. руб.: мкр Юго-Западный (500 тыс. руб.), замена пешеходного моста ул.Енисейская-ул.Путейская (500 тыс. руб.), ремонт дороги по ул. Ленинская, в районе дома №52, обустройство тротуара ост. «Высотная» (500 тыс. руб.), грейдирование и подсыпка: ул.Красноармейская, ул.Подгорная, ул.Уссурийская, ул.Чкаловка (500 тыс. руб.), грейдирование, подсыпка и установка трубы с.Иннокентьевка (200 тыс. руб.), грейдирование и подсыпка с.Марково, с.Полевое, с.Урожайное (500 тыс. руб.).

*В приложении к проекту паспорта программы в составе мероприятий не перечислены работы по грейдированию и подсыпке дорог по ул. Куйбышева, Известковая, Пушкинская, Гоголя, Киевская, предусмотренные Перечнем наказов избирателей на 2020 год.*

Проектом бюджета на 2020 год планируются расходы в сумме **25002** тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета – **21002 т**ыс. руб., что составило **58,8%** от необходимого объема средств местного бюджет, предусмотренного программой. Недофинансирование по всем программным мероприятиям составило **14698** тыс. руб., основная сумма недофинансирования - текущее содержание дорог – **11698** тыс. руб.

Как и в предыдущие годы, на текущее содержание дорог планируется в бюджете значительно меньше, чем предусматривается программой.

Таким образом, недофинансирование необходимых расходов не позволит обеспечить выполнение работ по текущему содержанию дорог, в том числе по наказам избирателей.

За счет средств местного бюджета на 2020 год (21002 тыс. руб.) планируется больше первоначально утвержденного финансирования на 566 тыс. руб. или на 2,8% (20436 тыс. руб.).

На 2021 год проектом бюджета запланировано финансирование программных мероприятий в сумме 21002 тыс. руб., на 2022 год – 22039 тыс. руб., что составило 67,3% и 70,6% соответственно от потребности программы.

8. **МП** **"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 28.06.2019). Ответственный исполнитель – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО». Срок реализации программы согласно проекта установлен с 2014 по 2022 г.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия**(0900000000) | **Р,Пр****1102** | **2019** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **перв бюд** | **Дейст бюдж** | **паспорт МП** |  **бюджет**  | **паспорт МП** |  **бюджет**  | **паспорт МП** |  **бюджет**  |
| финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | 1102 | 13050 | 13420,8 | 17429,6 | 14991,4 | 17194,4 | 9444,4 | 17444,4 | 11344,4 |
| Укрепление материально-технической базы | 1102 | 150 | 109,5 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 |
|  Обеспечение пожарной безопасности | 1102 | 352 | 352 | 352 | 352 | 352 | 352 | 352 | 352 |
| Развитие массовой физической культуры | 1102 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| Обеспечение спортивным инвентарем | месткраев | - | 40,51309,6 |  |  |  |  |  |  |
| Строительство спортивных площадок | месткраев | 6000 | 367,111868,5 |  |  |  |  |  |  |
| Капитальный ремонт здания, стадиона «Локомотив» | месткраев | - | - | 431,713541,2 | 431,713541,2 | - | - | 1705340 | 170 |
| Проектные работы, строительство картодрома | месткраев | - | - | 61,92000 | - | 16019840 | - | - | - |
| Строительство площадки для занятий экстремальными видами спорта | месткраев | - | - | - | - | 902910 | - | - | - |
| **Итого**, в тчМестный бюджет | **20152**14152 | **28068**14889,9 | **34666,4**19125,2 | **30166,3**16625,1 | **41396,4**18646,4 | **10646,4**10646,4 | **24156,4**18816,4 | **12716,4**12716,4 |

Проектом паспорта программы запланировано финансовое обеспечение мероприятий программы на 2020 год в сумме 34666,4 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 19125,2 тыс. руб.:

-финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Спортивный центр» – 17429,6 тыс. руб.,

 -укрепление материально-технической базы учреждения – 250 тыс. руб.,

 -обеспечение первичными мерами пожарной безопасности – 352 тыс. руб.,

 -развитие массовой физической культуры, участие в спортивно-массовых мероприятиях – 600 тыс. руб.,

 -новые мероприятия с софинансированием: капитальный ремонт здания (ул.Кирова, 26) - 431,7 тыс. руб., проектные работы по строительству картодрома – 61,9 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2020 год планируется выделить бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий в сумме 30166,3 тыс. руб., в том числе из средств местного бюджета – **16625,1** тыс. руб., или **86,9%** от предусмотренных расходов программы.

Недостаточно запланировано проектом бюджета на 2020 год средств на финансирование расходов по обеспечению деятельности спортивного учреждения (снижено на 2438,2 тыс. руб.), а также не планируются расходы по проектированию строительства картодрома.

На 2021 год проектом программы предусмотрены расходы в сумме 41396,4 тыс. руб., в том числе 18646,4 тыс. руб. – средства городского округа, на 2022 год – 24156,4 тыс. руб., в том числе 18816,4 тыс. руб. – средства округа.

В плановом периоде программой предусматриваются новые мероприятия по ремонту стадиона «Локомотив» и строительству площадки для занятий экстремальными видами спорта, финансирование которых проектом бюджета не планируется.

Планируемые бюджетные ассигнования на плановый период составили: на 2021 год - 10646,4 тыс. руб., или 57,1% от потребности, на 2022 год – 12716,4 тыс. руб., или 67,6 от потребности.

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

Муниципальная программа 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. Проектом паспорта программы срок реализации предусмотрен до 2021 года, однако финансовое обеспечение мероприятия программы предусматривает финансирование 2022 года. Следует в программу внести изменения по сроку реализации муниципальной программы.

Муниципальной программой предусмотрено два мероприятия:

- очистка земель, используемых под несанкционированными свалками, которое реализуется за счет средств местного бюджета,

- Строительство полигона по утилизации ТБО. Финансовое обеспечение на строительство полигона программой не планируется.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1000000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **перв.бюджет** | **паспорт МП** |  **бюджет**  | **паспорт МП** |  **бюджет**  | **паспорт МП** |  **бюджет**  |
| Очистка земель, используемых под несанкционированными свалками | 0503 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| Строительство полигона по утилизации ТБО | 0502 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

С 2018 года в программе сумма финансирования на ликвидацию несанкционированных свалок не меняется и составляет 500 тыс. руб. ежегодно. Проектом бюджета бюджетные ассигнования предусмотрены на 2020 год и плановый период, в полном объеме в сумме **500 тыс. руб**. ежегодно, или **100%,** и на уровне 2019 года.

10. **МП "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 11.01.2019). Ответственный исполнитель – Отдел информатизации администрации ЛГО. Срок реализации программы – с 2014г по 2021г. согласно представленного проекта программы срок реализации программы планируется продлить до 2022 года.

С целью совершенствования системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий реализуются следующих мероприятия программы: интеграция в региональные и федеральные информационные системы, приобретение и внедрение специального программного обеспечения в области электронного документооборота, электронного взаимодействия, защиты данных, приобретение, техническое обслуживание, ремонт и модернизация вычислительной техники, сетевого, телекоммуникационного и периферийного оборудования.

Проектом бюджета ЛГО на 2020 год и плановый период планируется по 900 тыс. руб. ежегодно, или **100%** от необходимых бюджетных ассигнований. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1100000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Перв.бюдж** | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  |
| Мероприятия муниципальной программы | 0113 | 450 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 |

В сравнении с текущим 2019 годом бюджетные ассигнования запланированы в 2 раза больше. По пояснению начальника отдела информатизации, увеличение финансирования связано с выполнением требований, установленных национальным проектом «Цифровая экономика».

**11. МП «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа»**

Программа 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.

Паспортом программы запланирован объем финансового обеспечения на 2020 год в размере 36128 тыс. руб., на 2020 год - 31840 тыс. руб., на 2021 год - 31523 тыс. руб.

Проектом бюджета городского округа планируются объемы бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 35315 тыс. руб., или **97,7%** от потребности.

На плановый период планируется бюджетные ассигнования в полном объеме, на 2021 год – 31840 тыс. руб., на 2022 год – 31523 тыс. руб.

Муниципальная программа включает четыре подпрограммы и отдельное мероприятие:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** (1200000000) | **Р.пр.** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **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" |  | **17397** | **16920** | **16920** | **16932** | **16932** | **16945** | **16945** |
|  -Совершенствование бюджетного процесса |  | 5091 | 5795 | 5795 | 5807 | 5807 | 5820 | 5820 |
|  -совершенствование управления муниципальным долгом |  | 12306 | 11125 | 11125 | 11125 | 11125 | 11125 | 11125 |
| **Подпрограмма 4** "Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении ЛГО" |  | **15060** | **19208** | **18395** | **14908** | **14908** | **14578** | **14578** |
| - оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений с мун собственностью |  | 5453 | 8486 | 8023 | 4536 | 4536 | 4206 | 4206 |
| - мероприятия по землеустройству и землепользованию |  | 1400 | 1350 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| - руководство и управление в сфере установленных функций |  | 8207 | 9372 | 9372 | 9372 | 9372 | 9372 | 9372 |
| **отдельное мероприятие**: "Расходы на обеспечение деятельности мун учреждения МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг" |  | **1000** | **-** | **-** | - | - | - | - |
| **ИТОГО** | **33457** | **36128** | **35315** | **31840** | **31840** | **31523** | **31523** |

По подпрограмме №2 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ЛГО» на 2020 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) и совершенствованию бюджетного процесса (расходы на обеспечение функций Финансового управления администрации ЛГО).

Проектом бюджета запланированы расходы на оплату процентных платежей в соответствии с программой, по 11125 тыс. руб. ежегодно.

*Расчет уплаты процентов на 2020 год не соответствует Программе муниципальных внутренних заимствований по сумме привлекаемых кредитов*. В соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований планируется привлечь коммерческие кредиты в 2020 году в сумме 128254,6 тыс. руб., и провести гашение коммерческого кредита в сумме 113891,0 тыс. руб. По предварительным расчетам Контрольно-счетной палаты сумма уплаты процентов за пользование кредитами составит в 2020 году – 11643,1 тыс. руб., что больше сметного расчета на **518,1 тыс**. руб.

Расходы на 2020 год на обеспечение функций Финансового управления проекта бюджета запланированы в полном объеме – 5795 тыс. руб., на 2021 год - 5807 тыс. руб., на 2022 год - 5820 тыс. руб.

Подпрограмма №4 «Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении ЛГО» включает мероприятия по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью, мероприятия по землеустройству и землепользованию, руководство и управление в сфере установленных функций (расходы на обеспечение Управления имущественных отношений администрации ЛГО).

Согласно паспорту подпрограммы требуется финансовое обеспечение на проведение мероприятий 2020 года в сумме 19208 тыс. руб., на 2021 год – 14908 тыс. руб., на 2021 год – 14578 тыс. руб.

Проектом бюджета предлагается направить на мероприятия подпрограммы бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 18395 тыс. руб., что составит 95,8 % от необходимого финансирования, на 2021 год - 14908 тыс. руб., на 2021 год – 14578 тыс. руб.

*Сметным расчетом расходов на 2020 год запланированы расходы на закупки в сумме 7836,0 тыс. руб., из них 1500,0 тыс. руб. на расходы по текущему ремонту бани по ул. Пушкинская (по наказам избирателей). Проектом бюджета на данные цели предусмотрены расходы в сумме 7373,0 тыс. руб. или меньше на 463 тыс.руб.*

В связи с созданием централизованной сети многофункциональных центров, подведомственной краевому уровню подчиненности, расходы по отдельному мероприятию на содержание МФЦ муниципальной программой с 2020 года не предусмотрены.

12. **МП "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 Лесозаводского городского округа.

Муниципальная программа реализуется за счет средств местного бюджета посредством одного мероприятия: профессиональное развитие муниципальных служащих администрации Лесозаводского городского округа.

Ресурсным обеспечением программы предусмотрены расходы на 2020 год– 50 тыс. руб., на 2021 год- 60 тыс. руб., на 2022г – 70 тыс. руб.

Проектом бюджета планируется на 2020 год – 50 тыс. руб., или **100%** от потребности программы. Согласно представленных смет на 2020 год планируется заключить 2 договора по повышению квалификации муниципальных служащих на сумму 50 тыс. руб.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1400000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **первон. бюджет** | **паспорт МП** |  **бюджет**  | **паспорт МП** |  **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  |
| профессиональное развитие муниципальных служащих администрации ЛГО | 0705 | 50 | 50 | 50 | 60 | 60 | 70 | 70 |

На плановый период проектом запланировано бюджетных ассигнований также в полном объеме от потребности программы, 60 тыс. руб. – на 2021 год, 70 тыс. руб. – на 2022 год.

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

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации ЛГО от 28.12.2015 №1702 (в редакции постановления от 17.12.2018). Согласно паспорта программа реализуется с целью повышения качества и уровня жизни социально незащищенных слоев населения, проведение социальной реабилитации и социальной адаптации граждан пожилого возраста, инвалидов, формирование доступной среды для инвалидов и маломобильных групп населения, социальная реабилитация и адаптация лиц, освободившихся из мест лишения свободы, и лиц без определенного места жительства, а также сокращение факторов, способствующих рецидивной преступности в ЛГО.

В паспорте действующей программы срок реализации не указан. Ответственным исполнителем программы является Отдел социальной работы администрации ЛГО.

С проектом бюджета представлен проект паспорта программы, согласно которого срок реализации планируется установить с 2019 по 2023 годы.

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

 Ресурсным обеспечением программы предусматривается финансирование программных мероприятий на 2020 год – в сумме 590 тыс. руб., на 2021 год – 420 тыс. руб., на 2022 год – 430 тыс. руб.

Общая потребность бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по муниципальной программе проектом бюджета на **2020** год и 2021 год обеспечена на **100%** (на 2020г – 590 тыс. руб., на 2021г – 420 тыс. руб.).

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** (1500000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Перв бюдж** | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  |
| **Подпрограмма** «Доступная среда на территории ЛГО» | 0801 | 176 | 195 | 195 | - | - | - | - |
| **Отдельные мероприятия:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Возмещение затрат, связанных с доставкой беременных женщин, проживающих в сельской местности в медицинские учреждения | 0412 | 15 | 45 | 45 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку отдельной категории граждан | 1003 | - | 150 | - | 160 | - | 160 | - |
| Предоставление мер социальной поддержки гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО» | 1003 | - | 200 | 350 | 210 | 370 | 220 | 330 |
| **Итого** |  | **191** | **590** | **590** | **420** | **420** | **430** | **380** |

По сравнению с бюджетом 2019 года (191 тыс. руб.) проектом бюджета на 2020 год программные расходы увеличились на 399 тыс. руб., или на 32,4% за счет включения финансирования по предоставлению социальной поддержки гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель».

Подпрограммой «Доступная среда» (ответственный исполнитель МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта») предусматривается проведение мероприятий оснащению специальным оборудованием и приспособлениями для инвалидов, обеспечивающими доступность пользования помещениями учреждений культуры.

На реализацию указанной подпрограммы проектом бюджета запланировано средств местного бюджета на 2020 год в сумме 195 тыс. руб., или 100% от потребности. Согласно сметным расчетам, планируется адаптация здания сельского клуба с.Донское (115 тыс. руб.) и здания ГДБ им Гайдара (80 тыс. руб.).

Возмещение затрат, связанных с доставкой беременных женщин в медицинские учреждения запланированы на очередной год и плановый период в полном объеме (2020г – 45 тыс. руб., 2021г – 50 тыс. руб., 2022г – 50 тыс. руб.).

*Бюджетные ассигнования на мероприятия по социальной поддержки Почетных жителей запланированы в проекте бюджета с превышением финансирования, предусмотренного программой. На 2020 год планируются вышеуказанные расходы в размере 350 тыс. руб. (на 150 тыс. руб. больше), на 2021 год – 370 тыс. руб. (на 160 тыс. руб. больше), на 2022 год – 330 тыс. руб. (на 110 тыс. руб. больше).*

Контрольно-счетной палатой ЛГО неоднократно в заключениях указывалось на факт неправомерного планируемого финансового обеспечения на поддержку граждан, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО».

*Правовое основание финансового обеспечения данных расходов (нормативно-правовой акт отменен) в Реестре расходных обязательств Лесозаводского городского округа* ***отсутствует.***

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

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 30.11.2017 №1865 (в редакции постановления от 03.06.2019). Срок реализации программы установлен с 2018 по 2024 годы. Ответственный исполнитель программы – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Муниципальная программа направлена на повышение уровня благоустройства территорий общего пользования, мест массового отдыха населения и дворовых территорий многоквартирных домов.

Структура муниципальной программы состоит из подпрограммы «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Лесозаводского городского округа» и основных мероприятий: благоустройство дворовых территорий и территорий общего пользования, благоустройство мест массового отдыха населения (городских парков).

Мероприятия муниципальной программы финансируются с привлечением средств федерального, краевого бюджетов и внебюджетных источников. В проекте программы на 2020 год и последующие годы предусмотрены только средства городского округа.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1600000000) | **Р,Пр** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Перв бюд** | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  | **паспорт МП** | **бюджет**  |
| Подпрограмма «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории ЛГО» | 0503Месткраев | - | - | - | - | - | - | - |
| благоустройство дворовых территорий и территорий общего пользования | 0503 | 1271 | 2000 | 500 | 2050 | 550 | 1950 | 1493,5 |
| благоустройство мест массового отдыха населения (городских парков) | - | - | - |
| **Итого** |  | **1271** | **2000** | **500** | **2050** | **550** | **1950** | **1493,5** |

Ресурсным обеспечением проектом программы предусматривается финансирование мероприятий на 2020 год в сумме 2000 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 500 тыс. руб., что составляет **25%** от необходимого финансирования, что не позволит реализовать предусмотренные муниципальной программой мероприятия.

На плановый период бюджетные ассигнования запланированы также в недостаточном объеме (2021 год – 550 тыс. руб., 2022 год – 1493,5 тыс. руб.).

***2.4. Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности***

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 8 разделам бюджетной классификации в общем объеме 152772,66 тыс. руб., что на 395,4 тыс. руб. или на 0,3% больше суммы непрограммных расходов первоначального бюджета на 2019 год.

 Планируемое финансирование непрограммных расходов на 2021 год составляет 144054,56 тыс. руб., на 2022 год в сумме 149252,53 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 2019 г, тыс. руб.** | **доля в структуре, %** | **Бюджет на 2019г. в редакции от 23.09.2019г., тыс. руб.** | **Проект на 2020 г, тыс. руб.** | **доля в структуре,****%** | **Изменение 2020 г к первоначальному бюджету на 2019 г** | **Проект на 2021 г, тыс. руб.** | **Проект на 2022 г, тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 87798,64 | 57,6 | 91344,96 | 89997,87 | 58,9 | +2199,2 | 102,5 | 85920,67 | 85918,64 |
| Национальная оборона | 0200 | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0 | 100 | 20,0 | 20,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 727,23 | 0,5 | 727,23 | 727,23 | 0,5 | 0 | 100 | 727,23 | 727,23 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1,62 | Менее 0,001 | 574,86 | 2241,6 | 1,5 | +2240,0 |  | 1,6 | 1,6 |
| Образование | 0700 | 40574,80 | 26,6 | 30274,80 | 33722,98 | 22,1 | -6851,82 | 83,1 | 31222,88 | 36322,88 |
| Культура и кинематография | 0800 | 17160,0 | 11,3 | 16422,47 | 16270,8 | 10,7 | -737,53 | 94,8 | 16270,0 | 16270,0 |
| Социальная политика | 1000 | 3084,0 | 2,0 | 3259,0 | 6792,18 | 4,4 | +3708,18 | 220,2 | 6892,18 | 6992,18 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3011,0 | 2,0 | 3011,0 | 3000,0 | 2,0 | -11 | 99,6 | 3000,0 | 3000,0 |
| **Непрограммные расходы, всего** |  | **152377,29** | **100,0** | **145634,32** | **152772,7** | **100,0** | **+395,4** | **100,3** | **144054,56** | **149252,5** |

На 2020 год по сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год увеличение непрограммных расходов планируется по трем разделам: «Общегосударственные вопросы» , «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика».

Снижение непрограммных расходов планируется по разделам «Образование», «Культура и кинематография», «Средства массовой информации».

Наибольшую долю в структуре непрограммных расходов имеют расходы разделов: «Общегосударственные вопросы» - 58,9%, «Образование» - 22,1%, «Культура и кинематография» - 10,7%.

По разделу 0100 "Общегосударственные вопросы"на 2020 год предусматриваются непрограммные расходы в сумме 89997,87 тыс. руб., что больше первоначального объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год на 2199,23 тыс. руб. или на 2,5 %.

Непрограммные расходы раздела на содержание аппарата администрации составляют 44,4%, расходы на содержание Думы составляют – 7,5%, расходы на содержание Контрольно-счетной палаты составляют – 2,8%, расходы на содержание Главы Лесозаводского городского округа – 2,1%. Доля резервного фонда составит – 0,6%. Доля расходов подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» составляет 42,4% .

 По сравнению с первоначальным бюджетам изменения объемов расходов на 2020 год по подразделам составляют:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования**»** – расходы уменьшены на 118,0 тыс. руб. или на 5,9%;

- по разделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год планируется увеличение расходов в сумме 816,0 тыс. руб. или на 13,8% в связи с тем, что плановые ассигнования учтены в полном объеме, согласно смете представленной Думой Лесозаводского городского округа (с учетом оплаты труда по должности заместитель председателя Думы).

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 11.10.19 № 126-НПА «[Об утверждении структуры и штатной численности аппарата Думы Лесозаводского городского округа](http://mo-lgo.ru/documents/?mode=edit&list_id=47&section_id=191&element_id=31198&list_section_id=)» структура и штатная численность Думы Лесозаводского городского округа была изменена. *Согласно данному решению расходы на функционирование Думы Лесозаводского городского округа изменятся.*

***Контрольно-счетная палата*** ***предлагает учесть изменение суммы расходов*** в связи с принятием Решения Думы Лесозаводского городского округа от 11.10.19 № 126-НПА «[Об утверждении структуры и штатной численности аппарата Думы Лесозаводского городского округа](http://mo-lgo.ru/documents/?mode=edit&list_id=47&section_id=191&element_id=31198&list_section_id=)».

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - расходы на содержание администрации Лесозаводского городского округа на 2020 год увеличены на 5426,0 тыс. руб. или на 15,7% в связи с учетом расходов на оплату труда в размере 100% от суммы, плановых сметных показателей. В первоначальном бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 данная сумма была учтена не полностью.

по подразделу 0105 «Судебная система» сумма расходов увеличена на 1,8 тыс. руб. или на 4,3%, по данному подразделу планируются расходы на уточнение списков кандидатов в присяжные заседали, основной список кандидатов сформирован в 2018 году, в плановом периоде учтены расходы по опубликованию списков, на услуги связи, канцелярские расходы. Данные расходы финансируются за счет средств вышестоящего бюджета;

по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля» – расходы в 2020 году увеличены на 310,0 тыс. руб. или на 13,9 %. По данному подразделу учтены расходы содержание Контрольно-счетной палаты. В первоначальном бюджете на 2019 г. бюджетная обеспеченность расходов составляла 93,4%, в рассматриваемом Проекте бюджета - 100%.

расходы по подразделу 0111 «Резервный фонд**»** на 2020 год и плановый период установлены в размере 500 тыс. руб.

расходы по подразделу 0113 «Другие общехозяйственные вопросы» в 2020 году уменьшены на 4236,5 тыс. руб. или на 10%. По данному подразделу планируются:

- расходы на содержание ХОЗУ в сумме 28783,0 тыс. руб. Согласно сметным расчетам расходы на содержание ХОЗУ администрации ЛГО, а также расходы на содержание Единой диспетчерской службы на 2020 год составляют 33411,0 тыс. руб. Проектом бюджета на обеспечение деятельности ХОЗУ планируется бюджетная обеспеченность 86,1 %.

- расходы на исполнение судебных решений по искам, предъявленным к администрации Лесозаводского городского округа, планируются в сумме 2171 тыс. руб.,

со снижением на 7171 тыс.руб. к первоначальному бюджету на 2019 год и на 5858,8 тыс.руб. к текущему уровню 2019 года.

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. Расходы запланированы на проведение обучения и сборов. Сумма расходов в бюджете запланирована согласно смете.

По разделу 0400 "Национальная экономика" предусмотрены непрограммные расходы в общей сумме 727,23 тыс. руб., что соответствует сумме бюджетных назначений 2019 года, из них:

по подразделу 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство" предусмотрены расходы за счет средств субвенций краевого бюджета на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме 724,01 тыс.руб. Сумма расходов к уровню 2019 года не увеличена;

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» планируются расходы в сумме 3,22 тыс.руб. за счет средств субсидий краевого бюджета на возмещение расходов по организации перевозок по регулируемым тарифам.

По разделу 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" предусмотрены расходы в сумме 2241,6 тыс. руб. , из них:

 по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 2240 тыс. руб. на предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат по услугам бань, а также по водоснабжению населения сел.

Представленный прогноз расчета размера субсидий на 2020 год не утвержден руководителем МУП ЛГО «Коммунальное хозяйство». Представленный МУП ЛГО «Коммунальное хозяйство» расчет планируемых убытков по услугам бани завышен на 216,6 тыс. руб. в результате арифметической ошибки; среднемесячные расходы по подвозу воды населению больше, чем в представленных расчетах от 15.10.2019 на 70,4 тыс. руб.*Таким образом****, не подтверждается предварительными расчетами объем субсидии, предусмотренной в Проекте бюджета на 2020 год, на сумму 1061,4 тыс. руб. (70,4\*12+216,6).***

К Проекту бюджета представлены проекты постановлений администрации ЛГО:

 «Об утверждении Порядка предоставления в 2020 году субсидии из бюджета Лесозаводского городского округа муниципальному унитарному предприятию, оказывающему услуги по осуществлению водоснабжения сел Лесозаводского городского округа, на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат предприятия.

 «Об утверждении Порядка предоставления в 2020 году субсидии из бюджета Лесозаводского городского округа организациям, оказывающем бань, на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат предприятия.

***В нарушение п.2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ проекты представленных Порядков на предоставление субсидии МУП не содержат положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.***

по подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" в сумме 1,6 тыс.руб. - за счет 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 (расходы на покупку канцелярских принадлежностей и почтовые расходы запланированы согласно смете).

По разделу 0700 "Образование" предусмотрены расходы в сумме 33722,98 тыс. руб. , что меньше расходов первоначального бюджета на 2019 год на 6851,82 тыс. руб. или на 16,9%. Сумма расходов уменьшена в связи с отсутствием расходов на исполнение судебных решений (бюджетом на 2019 год предусмотрены в размере 10300,0 тыс. руб.). При этом увеличены на 4023 тыс.руб. расходы на оплату труда МКУ «Управление образования ЛГО», на 17,12 тыс. руб. увеличены расходы на уплату налогов и сокращены на 557,7 тыс. руб. расходы на прочие закупки товаров, работ(услуг).

Расходы на оплату труда и иные выплату персоналу МКУ «Управление образования ЛГО» учтены согласно смете в полном объеме. Также в полном объеме учтены расходы на уплату налогов и прочих платежей и сборов.

Расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, работ и услуг по содержанию имущества, увеличение стоимости ОС и материальных запасов в плановых расходах бюджета на 2020 год учтены в размере 46,4% от сметы расходов по учреждению или меньше на 5699,9 тыс. руб.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы на 2020 год запланированы в сумме 16270,8 тыс. руб., что на 889,0 тыс. руб. меньше чем в первоначальном бюджете 2019 года, или на 5,2 %.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

непрограммные расходы предусмотрены на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа», в том числе: 16220,0 тыс. руб. - на выплаты персоналу; 50,80 тыс. руб. - на уплату налогов, сборов и иных платежей. Расходы на оплату труда в проекте решения учтены в полном объеме.

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год в плановых расходах бюджета на 2020 год отсутствует сумма расходов на исполнение судебных актов в размере 1315,0 тыс. руб.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 6792,18 тыс. руб. , что больше расходов первоначального бюджета на 2019 год на 3709,18 тыс. руб. или в 2,2 раза, из них по подразделам:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим сумма расходов составляет 3184,0 тыс. руб. В сравнении с бюджетом на 2019 год сумма увеличена на 100,0 тыс. руб. или на 3,2%. Увеличение сумм выплат связано с увеличением количества получателей пенсий.

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» сумма расходов увеличена на 3608,18 тыс.руб. за счет субвенций вышестоящего бюджета на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства.

Следует отметить, ***что код целевой статьи по расходам на содержание органа опеки и попечительства приказом финансового управления администрации Лесозаводского городского округа не утвержден.***

По разделу 1200 Средства массовой информациипредусмотрены непрограммные расходы на содержание МАУ «Лесозаводское телевидение» в сумме 3000,0 тыс. руб. Главным администратором расходов по данному разделу является администрация Лесозаводского городского округа. В сравнении с плановыми расходами на 2019 год сумма расходов сокращена на 11,0 тыс. руб. или на 0,4%.

Согласно сметному расчету общие расходы МАУ «ЛТВ» в 2020 году составят 4176,0 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2020 МАУ «ЛТВ» имеет *просроченную кредиторскую задолженность в сумме* ***2967,4*** *тыс. руб.* (из них 2197,3 тыс. руб. – платежи во внебюджетные фонды и пени и штрафы за просрочку уплаты налогов и сборов), а также предъявленные к исполнению пени и госпошлину по решению судов на сумму 84,2 тыс. руб.

С учетом плановых доходов от платных услуг в размере 1000,0 тыс. руб. планируемых бюджетных ассигнований достаточно для покрытия текущих расходов, ***но*** *при этом* ***не учтена потребность в погашении просроченной кредиторской задолженности и имеющихся судебных решений, предъявленных к МАУ «ЛТВ».***

Следовательно, имеющаяся просроченная задолженность будет взыскиваться в судебном порядке, что повлечет за собой арест счетов и неэффективные расходы по уплате пеней, штрафов и судебных госпошлин.

**Выводы и предложения:**

**1**. Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

**2.** В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект бюджета составлен на основе консервативного варианта Прогноза СЭР, основных направлений бюджетной и налоговой политики ЛГО и муниципальных программ.

Проект бюджета не основан на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза) на долгосрочный период. Думой Лесозаводского городского округа до настоящего времени не реализовано полномочие по принятию решения о формировании бюджетного прогноза на долгосрочный период в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

**3.** Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

**4.** Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Прогноза СЭР выявил, что утвержденные постановлением администрации ЛГО от 28.09.2018 №1427 основные макроэкономические оценочные показатели 2019 года не достигнут прогнозного уровня : производство продукции сельского хозяйства - на 8,2% или на 63,1млн.руб., объем платных услуг населению - на 2,5% или на 11 млн.руб., численность работников малых и средних организаций - на 1,9% или на 0,04 тыс. человек, фонд начисленной заработной платы работников организаций - на 2,2% или на 110,08 млн. руб.,

Ожидаемый объем инвестиций на 2019 год с ростом на 5% к 2018 году имеет значительные риски недостижения ожидаемых результатов. Так, за 2018 год объем инвестиций не достиг планируемый уровень на 2%.

При сравнительном анализе прогноза СЭР на долгосрочный период (на 2016-2030 годы) с представленным Прогнозом СЭР на 2020-2022 годы по аналогичным показателям на 2020 год установлено их существенное отклонение. По сравнению с прогнозом СЭР на долгосрочный период до 2030 года в прогнозе на 2020-2022 годы все показатели экономического развития ЛГО имеют более низкие значения, за исключением индекса промышленного производства. Наибольшее снижение показателей отмечается по инвестициям в основной капитал – в 2 раза, среднегодовой численности занятых в экономике – на 41%, численности безработных – в 6,2 раза, что указывает на недостижение прогнозных оценок как в 2019 году, так и на 2020-2022 годы.

Показатели Проекта бюджета по доходам на 2020-2022 годы не соответствуют аналогичным показателям консервативного варианта Прогноза СЭР (расхождения по налогу на доходы физических лиц составляют 23,7 млн.руб., по неналоговым доходам - 0,65 млн.руб.), что не соответствует требованиям статьи 37 Бюджетного кодекса РФ и свидетельствует о недостаточной надежности разработанного Прогноза СЭР.

**5.** Проектом бюджета предусматриваются следующие основные характеристики:

2020 год: доходы - 1119322,58 тыс.руб., расходы - 1135922,58 тыс.руб., дефицит - 16600 тыс.руб.;

2021 год: доходы – 1013468,13 тыс.руб., расходы – 1027468,13 тыс.руб., дефицит – 14000 тыс.руб.;

2022 год: доходы- 1011055,81 тыс.руб., расходы – 1024055,81 тыс.руб., дефицит – 13000 тыс.руб.

Запланированные значения дефицита бюджета (2020 год – 6,7%, 2021 год – 6,2%, 2022 год – 5,7%) соответствуют ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, определяющей, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа запланированы разница между полученными и погашенными кредитами; изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа являются кредиты кредитных организаций.

**6.** Сумма условно утверждаемых расходов, предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета на 2021 год и на 2022 год, соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**7.** Предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа Проектом бюджета планируется в следующих размерах: на 2020 год в сумме 240000 тыс.руб.; на 2021 год в сумме 233000 тыс.руб.; на 2022 год в сумме 242000 тыс.руб.

 Согласно требованиям пункта 5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Отношение объема муниципального долга Лесозаводского городского округа к общему годовому объему доходов бюджета, без учета безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, составит в 2020 году 97,2%, в 2021 году – 99,7%, в 2022 году – 100,1%.

В нарушение требований пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального внутреннего долга на 2022 год превышает установленные предельные  ограничения на 0,1% (на 178 тыс.руб.). ***Контрольно-счетная палата предлагает устранить несоответствие.***

**8**. Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2020, на 2021-2022 годы представлена в приложениях № 20, 21 к Проекту бюджета. При составлении программы муниципальных внутренних заимствований не учтены дополнения, внесенные Федеральным законом от 02.08.2019 N 278-ФЗ, согласно которым «программой муниципальных внутренних заимствований определяются предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде, по видам соответствующих долговых обязательств». ***Контрольно-счетная палата предлагает устранить несоответствие.***

**9.**Установленные проектом бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга, соответствуют требованиям статей 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долгаЛесозаводского городского округав Проекте бюджета устанавливается: на 1 января 2021 года в сумме 167951,2 тыс.руб.; на 1 января 2022 года в сумме 177451,4 тыс.руб.; на 1 января 2023 года в сумме 185951,4 тыс.руб.

Проектом бюджета планируется увеличение объема муниципального долга. Однако, одним из направлений бюджетной политики Лесозаводского городского округа определено поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и минимизация затрат на обслуживание муниципального долга городского округа.

Необходимо также отметить, что на момент проведения экспертизы Проекта бюджета администрацией Лесозаводского городского округа не утверждена Долговая политика Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Расходы по обслуживанию муниципального внутреннего долга запланированы на 2020 год в сумме 11125 тыс.руб., на 2021 и 2022 годы планируются в том же объеме 11125 тыс.руб.

 Следует отметить, что Проект бюджета предусматривает увеличение объема муниципального долга, при этом расходы на его обслуживание в течение 2020-2022 годов планируются на одинаковом уровне, без роста. По предварительным расчетам Контрольно-счетной палаты сумма процентов за пользование кредитов составит за 2020 год в объеме 11641,1 тыс. руб., таким образомзапланированный объем бюджетных ассигнований на 2020 год (11125 тыс. руб.) ***недостаточен на сумму 518,1 тыс.руб. для исполнения обязательств*** по обслуживанию муниципального долга.

**10.** Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств установлен пунктом 6 части 3, 4 статьи 1 проекта бюджета.

**11.** Текстовой частью решения о бюджете ***не установлен*** Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа (п.3 ст.81 БК РФ). ***Контрольно-счетная палата предлагает устранить несоответствие.***

Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2020-2022 годы в объеме 500 тыс.руб. ежегодно.

Объем ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа установлен статьей 5 Проекта бюджета: на 2020 год в сумме 26039 тыс. руб., на 2021 год - 22039 тыс.руб., на 2022 год - 22039 тыс. руб12.

**12.** Формирование доходной части бюджета городского округа осуществлено в соответствии со статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

При формировании доходов бюджета учтены изменения нормативов отчислений в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (плата за негативное воздействие на окружающую среду) и проектом закона о бюджете Приморского края на 2020-2022 годы (НДФЛ, акцизы).

Вместе с тем, в ходе экспертизы по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей доходов установлено следующее.

Расчеты прогноза неналоговых доходов Управлением имущественных отношений произведены не в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Лесозаводского городского округа, утвержденной распоряжением Управления имущественных отношений от 14.09.2016 №39, что не обеспечивает реализацию принципа достоверности бюджета, который в соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Планирование поступлений доходов не в соответствии с утвержденной методикой является нарушением Порядка составления проекта решения Думы Лесозаводского городского округа о бюджете Лесозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 16.06.2017 № 943.

Несмотря на то, что одним из направлений бюджетной политики Лесозаводского городского округа определено принятие мер по повышению уровня собираемости налогов и неналоговых платежей, при планировании доходов по основным бюджетообразующим доходам (от аренды земельных участков и от аренды имущества) применены низкие коэффициенты собираемости платежей, а также не учтены показатели существующей дебиторской задолженности по плате за наем жилого помещения.

**13.** Доходная часть бюджета городского округа запланирована на 2020 год в сумме 1119323 тыс. руб., что на 96033 тыс. руб. или 109,4 % к первоначально утвержденным на 2019 год назначениям и на 190172 тыс. руб. или на 14,5 % меньше ожидаемых в 2019 году поступлений. Доходы на 2020 год запланированы ниже ожидаемого уровня 2019 года в связи с уменьшением безвозмездных поступлений, так как отсутствуют полные сведения об их распределении.

Исполнение доходной части бюджета планируется обеспечить в 2020 году на 48,3% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2020 год запланированы с ростом 106,1% к оценке исполнения за 2019 год, за счет увеличения налоговых доходов на 9,4% или на 43929 тыс.руб. При этом отрицательное влияние на изменение доходной части бюджета на 2020 год относительно 2019 года окажет снижение суммы неналоговых доходов на 12675 тыс. руб. или на 28,2%.

**14.** В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год основная сумма увеличения приходится по налогу на доходы физических лиц (на 44516 ыс.руб.), ЕСХН (на 851 тыс.руб.), налог на имущество (на 815 тыс.руб.), ЕНВД (на 427 тыс.руб.).

Снижение планируется по таким источникам, как акцизы по подакцизным товарам (на 1935 тыс.руб.), земельный налог (на 915 тыс.руб.), доходы от арендной платы за земельные участки (на 2675 тыс.руб.), от продажи имущества и земельных участков (на 2210 тыс.руб.), прочие неналоговые доходы (на 1660 тыс.руб.), штрафы, санкции, возмещение ущерба (на 5714 тыс.руб.).

***Контрольно-счетная палата считает заниженными плановые назначения на 2020 год*** по отдельным видам доходов, таким как доходы от арендной платы за земельные участки в сумме **1123 тыс.руб**. , доходы от сдачи в аренду муниципального имущества в сумме **320 тыс.руб**. ; на ***2021 год*** – ЕНВД в сумме **4000 тыс.руб**.,

Вместе с тем выявлено завышение плановых назначений по поступлениям от перечислений части прибыли МУП на **300 тыс.руб**., что влечет риски их невыполнения.

***Прогноз плана поступлений по указанным доходам требует уточнения***. ***Контрольно-счетная палата предлагает*** ***администратору доходов скорректировать прогнозы поступлений в бюджет городского округа.***

**15.** 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.

**16.** Основой для планирования расходов бюджета является Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов. Реестр расходных обязательств на 2020-2022 годы, в целом, соответствует положениям ст.87 Бюджетного кодекса РФ.

 Вместе с тем, в Реестре расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы ***отсутствует правовое основание*** (нормативный правовой акт, муниципальный правовой акт) финансового обеспечения расходов, предусмотренных Проектом бюджета на выплаты почетным жителям ЛГО на 2020 год в сумме **350 тыс.руб**.

При этом, общая сумма расходов по Реестру расходных обязательств соответствует сумме плановых расходов бюджета.

Кроме того, Реестр расходных обязательств Лесозаводского городского округа на 2020-2022 годы ***не учитывает*** погашение просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, общая сумма которой составляет 52060,3 тыс. руб. Следовательно, расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности будут производиться за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, с уплатой пеней и штрафных санкций.

**17.** Расходы бюджета в 2020 году составят 1135922,58тыс.руб. и по сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год увеличатся на 88448,62 тыс.руб. или на 8,4%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год расходы ниже на 192576,4 тыс.руб., или на 14,5%. Расходы ниже ожидаемого уровня 2019 года в связи с уменьшением безвозмездных поступлений, так как отсутствуют полные сведения об их распределении.

В плановом периоде расходы бюджета городского округа прогнозируются в следующих объемах: 2021 год - 1027468,13 тыс.руб., 2021 год – 1024055,81 тыс.руб.

**18.** Основной объем бюджетных обязательств в 2020 году приходится на разделы «Образование» – 65,1% общего объема средств, «Общегосударственные вопросы» - 10%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» –8,6% .

Расходы на социально-культурную сферу являются приоритетными. В 2020 году на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 882224,83, тыс. руб. или 77,7% общей суммы расходов бюджета.

**19.** Ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год бюджетные ассигнования установлены 8 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объём ассигнований приходится на Управление образования (63,5% от общего объема) и администрацию Лесозаводского городского округа (19,5%), МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (10,5%).

**20.** По видам расходов бюджета основной объем бюджетных обязательств местного бюджета в 2020 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 68,5%, на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями» – 11,8%, на закупки для обеспечения муниципальных нужд -10,1%.

**21.** По непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления проектом бюджета на 2020 год предусмотрено 152772,7 тыс. руб., с увеличением к объему, утвержденному первоначальным бюджетом на 2019 год, на 395,4 тыс. руб. или на 0,3 %.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» ***Контрольно-счетная палата*** ***предлагает учесть изменение суммы расходов*** в связи с принятием Решения Думы Лесозаводского городского округа от 11.10.19 № 126-НПА «[Об утверждении структуры и штатной численности аппарата Думы Лесозаводского городского округа](http://mo-lgo.ru/documents/?mode=edit&list_id=47&section_id=191&element_id=31198&list_section_id=)».

Представленный прогноз расчета размера субсидий муниципального унитарного предприятия на возмещение затрат по услугам бань, а также водоснабжения населения сел завышен на 216,6 тыс. руб. результате арифметической ошибки; среднемесячные расходы по подвозу воды населению больше на 70,4 тыс. руб., чем в 2019 году.*Таким образом****, не подтверждается предварительными расчетами объем субсидии, предусмотренной в Проекте бюджета на 2020 год, на сумму 1061,4 тыс. руб. (70,4\*12+216,6).***

В нарушение п.2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ проекты представленных Порядков на предоставление субсидии МУП ***не содержат положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств,*** предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

***Контрольно-счетная палата рекомендует доработать представленные проекты постановлений.***

***22.***  Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ ЛГО. На долю программной части в 2020 году приходится 86,6% всего объёма бюджетных ассигнований или 983149,93 тыс.руб., в том числе: средства краевого бюджета – 562445,4 тыс.руб., местного бюджета – 420704,6 тыс.руб.

В Проекте бюджета на 2020 год предусмотрено планирование бюджетных ассигнований в недостаточном объеме для исполнения мероприятий муниципальных программ. Согласно паспортам муниципальных программ ресурсное обеспечение за счет средств местного бюджета на 2020 год составляет 511093,9 тыс.руб., что на 90389,3  тыс.руб. или на **17,7%** ниже, чем предусмотрено Проектом бюджета. Отклонения имеются по 9 из 14 муниципальных программ.

Недостаточное финансирование муниципальных программ в 2020 году не позволит обеспечить в полном объеме выполнение запланированных мероприятий, в том числе мероприятий по наказам избирателей, достичь целей муниципальных программ и результативности использования финансовых ресурсов.

***23.*** В ходе проверки представленных проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы ***установлены нарушения и недоработки по 8 программам*** («Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО», «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО» , «Модернизация дорожной сети ЛГО», «Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил.строительства на территории ЛГО», «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО», «Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО», «Экономическое развитие ЛГО», «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО»).***Контрольно-счетная палата рекомендует устранить недоработки.***

 Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа при рассмотрении проекта решения «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» учесть замечания и рекомендации, отраженные в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа Е.Ф. Глушук