**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** **Заключение** на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА»27.11.2019 г. Лесозаводск №34 Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА» подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа. Проект решения «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА» с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 20.11.2019. ***В результате экспертизы установлено*:** Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов вносятся седьмой раз. Согласно проекту решения изменяются основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год. Основные характеристики бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов не изменяются.Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 30.10.2019 №130-НПА | Проект решения  | Отклонения |
| сумма (гр.4-гр.3) | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы** | 1325393,88 | 1329020,31 | 3626,43 | 100,3 |
| **Расходы** | 1349577,88 | 1353204,31 | 3626,43 | 100,3 |
| **Дефицит** | 24184,0 | 24184,0 | - | - |

Проектом решения доходы и расходы бюджета увеличиваются на 3626,43 тыс. руб. или на 0,3% по сравнению с утвержденным бюджетом Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 30.10.2019 № 130-НПА). Дефицит бюджета не изменяется и составляет 24184тыс. руб.Уточнены также иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год:- увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 1176,43 тыс.руб. и составит 821546,31 тыс.руб. Проектом решения вносятся изменения в 6 приложений к решению Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 № 54-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 30.10.2019 № 130-НПА). 1. **Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета**

 Согласно проекту решения доходы бюджета на 2019 год увеличиваются по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму **3626,43** тыс.руб. или на 0,3% за счет увеличения: Анализ вносимых изменений по доходам бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлен в таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет на 2019 год  | Проект решения  | Изменение  |
| сумма | в % |
| **ДОХОДЫ - всего** | **1325393,88** | **1329020,31** | **3626,43** | **100,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы**, в том числе: | **505024** | **507474** | **2450** | **100,5** |
| Налоговые доходы | 461578 | 462578 | 1000 | 100,2 |
| Неналоговые доходы | 43446 | 44896 | 1450 | 103,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **820369,88** | **821546,31** | **1176,43** | **100,1** |

 **Налоговые доходы** увеличиваются на 1000 тыс.руб. или на 0,2% на основании прогноза администратора доходов – Межрайонной инспекции № 7 Федеральной налоговой службы по Приморскому краю, основанного на динамике поступлений отдельных налоговых доходов, в том числе:  - по налогу на доходы физических лиц – увеличение на 3500 тыс.руб. или на 1% (план составит 360764 тыс.руб.);  - по единому сельскохозяйственному налогу – уменьшение на 2500 тыс.руб. (план составит 620 тыс.руб.). **Неналоговые доходы** увеличиваются на 1450 тыс.руб. или на 3,3% , в том числе:  - доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – увеличение на 700 тыс.руб. или на 3,2% (план составит 22200 тыс.руб.); - платежи за пользование природными ресурсами – уменьшение на 150 тыс.руб. (план составит 410 тыс.руб.);- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – увеличение на 300 тыс.руб. или на 15% (план составит 2300 тыс.руб.); - прочие неналоговые доходы – увеличение на 600 тыс.руб. или на 26% (план составит 2900 тыс.руб.).Плановые назначения уточнены главными администраторами доходов бюджета Лесозаводского городского округа на основании динамики поступлений.Контрольно-счетная палата, проанализировав уточненные прогнозы администраторов доходов бюджета, показатели исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2019 года, учитывая перевыполнение годовых планов по доходам от продажи земельных участков (исполнение 107,4%) и прочим неналоговым доходам (исполнение 115,2%), считает предлагаемые изменения по увеличению доходной части бюджета Лесозаводского городского округа, обоснованными.Общий объем **безвозмездных поступлений** проектом решения уточняется в сторону увеличения на 1176,43 тыс.руб. (на 0,1%), в том числе:- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в соответствии с проектом постановления администрации Приморского края – увеличение на 4882 тыс.руб.;- субсидия на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства – уменьшение на 3985,57 тыс.руб.; - субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния – увеличение на 280 тыс.руб.1. **Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета**

 Проектом решения бюджетные ассигнования 2019 года уточняются в сторону увеличения на **3626,43** тыс.руб. (на 0,7%) за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительных поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа. Кроме того, проектом решения расходы бюджета на 2019 год уточнены путем внутреннего перемещения по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов.  Проектом решения расходы главных распорядителей бюджетных средств, в связи с дополнительными поступлениями доходов в бюджет и внутренним перемещением бюджетных ассигнований, уточняются в сторону увеличения на сумму 3626,4 тыс.руб.: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденный бюджет на 2019 год** | **Проект решения** | **Изменения** |
| **сумма** | **%** |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 459306,07 | 456200,5 | -3105,6 | 99,3 |
| МКУ «Управление образования ЛГО» | 714141,86 | 726823,86 | +12682 | 101,8 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 108278,32 | 104778,32 | -3500 | 96,7 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25864,0 | 23864,0 | -2000 | 92,3 |
| Управление имущественных отношений администрации ЛГО | 15061,62 | 15061,62 | - | - |
| Финансовое управление | 18797,0 | 18797,0 | - | - |
| Дума ЛГО | 5904,0 | 5354,0 | -550 | 90,7 |
| Контрольно-счетная палата ЛГО | 2225,0 | 2325,0 | +100 | 104,5 |
| **Всего расходов** | **1349577,9** | **1353204,3** | **3626,4** | **100,3** |

 Изменение плана бюджетных назначений на 2019 год произведено по 6 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе: увеличиваются расходы на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления – Контрольно-счетная палата ЛГО на 100 тыс.руб.; органов администрации Лесозаводского городского округа – МКУ «Управление образования ЛГО» на 12682 тыс.руб.;  уменьшены бюджетные средства по ГРБС: администрация Лесозаводского городского округа на 3105,6 тыс.руб.; МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» на 3500 тыс.руб.; МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» на 2000 тыс.руб.; Дума Лесозаводского городского округа на 550 тыс.руб.  Проектом решения внесены изменения в программные и непрограммные расходы: расходы на муниципальные программы увеличиваются на 5474,43 тыс.руб. или на 0,5%, расходы на непрограммные направления деятельности уменьшаются на 1848 тыс.руб. или на 1,1% :  (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | ***%*** |
| **РАСХОДЫ - всего,**  | **1349577,88** | **1353204,31** | **3626,43** | **100,3** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Расходы на муниципальные программы | 1182935,8 | 1188410,23 | 5474,43 | 100,5 |
| Непрограммные направления деятельности | 166642,08 | 164794,08 | -1848 | 98,9 |

 Проектом решения изменение плановых бюджетных назначений по расходам произведено по 9 разделам классификации расходов бюджетов: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,** подраздел | **Наименование раздела** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **104 710,12** | **100 784,12** | **-3 926,0** | **96,3** |
| 0103 | Функционирование представительных органов муниципальных образований | 5 904,0 | 5 354,0 | -550,0 |  |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 34 676,00 | 37 176,00 | +2 500,0 |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 7 316,00 | 8 093,0 | +777,0 |  |
| 0111 | Резервные фонды | 406,27 | 401,27 | -5,0 |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 54 476,32 | 47 828,32 | -6 648,0 |  |
| **0200** | **Национальная оборона** | **20,0** | **20,0** | **-** | **-** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **14 088,51** | **13 788,51** | **-300** | **97,9** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **41 161,52** | **41 161,52** | **-** | **-** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **274 774,85** | **273 430,28** | **-1 344,6** | **99,5** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 185 137,19 | 186 978,19 | +1 841,0 |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 35 954,40 | 31 968,83 | -3 985,6 |  |
| 0503 | благоустройство | 53 681,64 | 54 481,64 | +800,0 |  |
| **0700** | **Образование** | **733 633,04** | **747 815,04** | **+14 182,0** | **101,9** |
| 0701 | Дошкольное образование | 270 247,39 | 267 747,39 | -2 500,0 |  |
| 0702 | Общее образование | 354 797,48 | 361 579,48 | +6 782,0 |  |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 71 786,32 | 78 386,32 | +6 600,0 |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 30 274,8 | 33 574,8 | +3 300,0 |  |
| **0800** | **Культура, кинематография**  | **56 499,76** | **51 999,76** | **-4 500** | **92,0** |
| 0801 | Культура | 39 937,34 | 36 437,34 | -3500 |  |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 16 562,42 | 15 562,42 | -1000 |  |
| **1000** | **Социальная политика** | **81 305,14** | **81 310,14** | **+5,0** | **100** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **28 067,95** | **27 567,95** | **-500** | **98,2** |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **3 011,00** | **3 461,0** | **+450** | **114,9** |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **12 306,00** | **11 866,0** | **-440** | **96,4** |
|  |  **РАСХОДЫ, всего** | **1 349 577,88** | **1 353 204,31** | **+3 626,43** | **100,3** |

 По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы уменьшаются на (-)**3926** тыс. руб. , из них:  непрограммные направления деятельности уменьшены на (-)4603 тыс.руб., в том числе:- на (-)550 тыс. руб. сокращены расходы Думы ЛГО (расходы на оплату труда депутатов);– на +2500 тыс. руб. увеличены расходы администрации ЛГО (увеличены на оплату труда на 2526 тыс. руб., уменьшены на уплату налогов - 26 тыс. руб.), – на +100 тыс. руб. увеличены расходы на оплату труда Контрольно-счетной палаты ЛГО; - на (-)4928 тыс. руб. уменьшены расходы на исполнение судебных актов администрации (4691 тыс.руб.) и финансового управления (237 тыс.руб.);– на (-)2000 тыс.руб. уменьшены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»; - на +280 тыс.руб. увеличены расходы на осуществление полномочий по госрегистрации актов гражданского состояния (за счет увеличения субвенции);- на (-)5 тыс.руб. из Резервного фонда распределены расходы на выплаты гражданам;программные расходы увеличены на +677 тыс.руб. по МП "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на оплату труда Финансового управления.По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» программные расходы сокращаются на **(-)300** тыс.руб. на мероприятия по пожарной безопасности по подпрограмме "Обеспечение пожарной безопасности на территории Лесозаводского городского округа" МП «Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа».По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** программные расходысокращаются на **(-)1344,6** тыс. руб., в том числе:- на +1841 тыс. руб. увеличиваются расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО» на оплату кредиторской задолженности (основного долга) ООО «Группа компаний «ТриО» по исполнительным листам Арбитражного суда Приморского края от 29.07.2019 на сумму 1062065,17 руб. (в том числе 757048,1 руб. - основной долг, 305017,07 руб. - санкции), от 07.08.2019 на сумму 1363243,38 руб. (в том числе 1083463,38 руб. - основной долг, 303705 руб. – проценты);- на (-)3985,6 тыс. руб. уменьшаются расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» за счет сокращения субсидии из краевого бюджета на проектирование, строительство, капремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства в рамках подпрограммы «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой», что обусловлено экономией (снижением цены) по проведенным аукционам;- на +800 тыс. руб. увеличиваются расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» на МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» (подпрограмма "Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа" на оплату уличного освещения 300 тыс. руб., подпрограмма "Благоустройство Лесозаводского городского округа " - 500 тыс. руб.).По разделу **0700 «Образование**» расходыувеличиваются на +**14182** тыс. руб. по МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа", в том числе:программные расходыувеличиваются на +10882 тыс. руб. по МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа", в том числе:– на (-)2500 тыс. руб. уменьшаются расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на финансовое обеспечение дошкольных образовательных учреждений.Контрольно-счетная палата обращает внимание, что расходы на финансовое обеспечение дошкольных образовательных учреждений уменьшаются на 2500 тыс.руб. **при отсутствии обоснований.** Согласно письма ГРБС Управление образования от 15.11.2019 для завершения финансового года не предусмотрено сокращение расходов на обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений на 2500 тыс.руб. Пояснительная записка к проекту решения также не имеет пояснений о причинах сокращения бюджетных ассигнований.- на +6782 тыс. руб. расходы увеличиваются по подразделу 0702 «Общее образование», из них: увеличиваются на +8883,2 тыс. руб. на оплату труда общеобразовательных учреждений; сокращаются на (-) 2101,1 тыс. руб. на мероприятия по укреплению материально-технической базы и обеспечение безопасности муниципальных учреждений;- на +6600 тыс. руб. расходы увеличиваются по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» , из них: на обеспечение деятельности бюджетных учреждений (Радость, ДЮСШ, ЦДТ) – на 5100 тыс. руб. (на оплату труда, коммунальные расходы), МОБУ ДО ДШИ- на 1500 тыс. руб. (на оплату труда, оплата задолженности по страховым взносам, коммунальные расходы),непрограммные направления деятельности увеличиваются на 3300 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования», из них: на оплату труда – 2815,8 тыс. руб., на закупки – на 484,2 тыс. руб.По разделу **0800 «Культура, кинематография»** уменьшаются расходы на сумму (-)**4500** руб., в том числе:программные расходы сокращаются на (-)3500 тыс. руб. по подразделу 0801 «Культура» на обеспечение деятельности учреждений культуры, их них: на финансовое обеспечение – 3100 тыс. руб., на обеспечение безопасности –110 тыс. руб., на проведение мероприятий – 290 тыс. руб., непрограммные направления деятельности уменьшаются на (-)1000 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры», из них: на исполнение судебных актов уменьшение на (-)1315 тыс. руб., на оплату труда увеличение на +315 тыс. руб.По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы увеличиваются на **+5** тыс.руб. на непрограммные направления деятельности за счет Резервного фонда на выплаты материальной помощи гражданам, пострадавшим в связи с подтоплением.По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** программные расходы уменьшаются на (-)**500** тыс. руб. по МП "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа"- экономия по услугам теплоснабжения Спортивного центра.По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы на непрограммные направления деятельности увеличиваются на **+450** тыс. руб., из них: 341,1 тыс. руб. - субсидии МАУ «ЛТВ», 108,9 тыс. руб. - информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации. По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы на непрограммные направления деятельности уменьшаются на **(-)440** тыс. руб. за счет сокращения суммы муниципального долга и снижения процентной ставки.  Программная часть бюджета корректируется на основании внесения изменений в действующие муниципальные программы Лесозаводского городского округа на сумму 5474,43 тыс.руб. Проекты изменений в указанные муниципальные программы в Контрольно-счетную палату на экспертизу не представлялись.  Проектом решения изменения внесены в финансирование 7 муниципальных программ: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | ***Утверждено******на 2019 год*** | ***Проект Решения*** | ***Изменения******( +/-)*** |
| 1 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа" | 685 011,56 | 694 393,56 | +9 382,0 |
| 2 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» | 1 200,0 | 1 200,0 | - |
| 3 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" | 43 637,31 | 40 451,74 | -3 185,57 |
| 4 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" | 75 702,96 | 73 702,96 | -2 0000 |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" | 222 948,07 | 224 789,07 | +1 841,0 |
| 6 | "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" | 14 088,51 | 13 788,51 | -300,0 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" | 38 619,28 | 38 619,28 | - |
| 8 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" | 28 067,95 | 27 567,95 | -500,0 |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе" | 500,00 | 500,0 | - |
| 10 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий" | 450,00 | 450 | - |
| 11 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" | 32 457,00 | 32 694,00 | +237,0 |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» | 50,00 | 50,00 | - |
| 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа" | 191,00 | 191,00 | - |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" | 40 012,15 | 40 012,15 | - |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **1 182 935,80** | **1 188 410,23** | **+5 474,43** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **166 642,08** | **164 794,08** | **-1 848,0** |
|  | **Всего расходов** | **1 349 577,88** | **1 353 204,31** | **+3626,43** |

 **Увеличиваются расходы** по муниципальным программам:- на 9382,0 тыс. руб. по МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа" – на оплату труда, начисления на оплату труда, коммунальные услуги общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования. – на 1841,0 тыс. руб. по МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на оплату кредиторской задолженности по исполнительному листу;– на 237 тыс. руб. по МП "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на оплату труда и начисления на оплату труда финансового управления администрации.**Сокращаются расходы** по муниципальным программам:– на 3185,57 тыс. руб. по МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" за счет сокращения целевых средств (3985,6 тыс. руб.) и увеличения расходов по мероприятиям наружного освещения и благоустройству (800 тыс. руб.),- на 2 000,0 тыс. руб. по МП "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности учреждений культуры (3500 тыс. руб.) и увеличения финансирования по учреждению дополнительного образования – ДШИ (1500 тыс. руб.),– на 500 тыс. руб. по МП "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" уменьшение расходов на обеспечение деятельности Спортивного центра.– на 300 тыс. руб. по МП "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа".Пояснительная записка к проекту решения не имеет пояснений о причинах предлагаемых изменений по сокращению бюджетных ассигнований.Контрольно-счетная палата обращает внимание, что проектом бюджета предусмотрено сокращение расходов на обеспечение пожарной безопасности на 300 тыс.руб. Вместе с тем, сокращение плановых бюджетных назначений по подпрограмме **целесообразно в большем объеме, как минимум, в сумме** **1100** **тыс.руб.** По указанной подпрограмме сложилось низкое исполнение за 10 месяцев 2019 года - в сумме 319,2 тыс.руб. при плане 1454 тыс.руб. или 22%, что обусловлено незаключением до 01.11.2019 муниципальных контрактов. Администрацией не заключены контракты на выполнение работ по установке противопожарного резервуара в с. Тихменево на сумму 337,9 тыс.руб., в с. Донское (337,9 тыс.руб.), в с.Ильмовка (337,9 тыс.руб.), в связи с отсутствием заявок на участие в аукционах от 07.08.2019.Иные извещения о проведении закупок не размещались, что свидетельствует о риске не освоения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в сумме 1134 тыс.руб. (1453,96-319,2). Проектом решения производится перераспределение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета между целевыми статьями и видами расходов в пределах общего объема утвержденного финансирования муниципальных программ:- МП «Модернизация дорожной сети ЛГО» средства местного бюджета в сумме 221,1 тыс. руб. с мероприятий по текущему содержанию дорог направлены на мероприятия по повышению уровня безопасности дорожного движения – 209,8 тыс. руб., на разработку ПСД, паспортизацию дорог – 11,2 тыс. руб. (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»),- МП «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» бюджетные ассигнования в размере 104,4 тыс. руб. перераспределяются с мероприятий по капитальному ремонту тепловых сетей на мероприятия по ремонту зданий котельных и дымовых труб, -МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" бюджетные ассигнования в размере 408,7 тыс. руб. перераспределены с мероприятий децентрализованного водоснабжения (376,5 тыс. руб.) и централизованного водоснабжения (32,1 тыс. руб.) на мероприятия по ремонту, строительству канализационной сети (увеличение плановых назначений с 827,55 тыс.руб. до 1236,23 тыс.руб. или на 49,4%).Пояснительная записка, представленная одновременно с проектом решения, констатирует факты предлагаемых изменений и не имеет пояснений о причинах предлагаемых изменений по сокращению (перемещению) бюджетных ассигнований.Контрольно-счетная палата обращает внимание, что проектом решения предусмотрено сокращение расходов по мероприятию «ремонт объектов децентрализованного водоснабжения» на 376,5 тыс.руб. Вместе с тем, уточнение плановых бюджетных назначений путем уменьшения расходов **целесообразно на сумму 1298** **тыс.руб.**За 10 месяцев 2019 года по мероприятию «ремонт децентрализованного водоснабжения» сложилось нулевое исполнение расходов при плане 1298 тыс.руб., что обусловлено тем, что администрацией не заключены контракты на выполнение работ по ремонту, устройству децентрализованных источников водоснабжения на территории Лесозаводского городского округа (на сумму 687,9 тыс.руб.) в связи с отсутствием заявок на участие в аукционах от 04.10.2019 и 08.11.2019.Иные извещения о проведении закупок не размещались, что свидетельствует о риске не освоения бюджетных ассигнований на реализацию указанного мероприятия в полном объеме 1298 тыс.руб. **Выводы и предложения:** При рассмотрении проекта решения Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа рекомендует Думе Лесозаводского городского округа предложить администрации Лесозаводского городского округа:1. Сократить плановые бюджетные назначения, предусмотренные на мероприятия на обеспечение пожарной безопасности в сумме 1100 тыс.руб. (раздел 0300); на ремонт объектов децентрализованного водоснабжения в сумме 1298 тыс.руб.(подраздел 0502)в связи с отсутствием заключенных муниципальных контрактов.2. Увеличить бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности дошкольных учреждений на сумму 2398 тыс.руб. (подраздел 0701). Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |