**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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА»

\_14.07.2020 г. Лесозаводск № \_16\_\_\_\_

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА» (далее проект решения) с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 09.07.2020.

***В результате экспертизы установлено*:**

Проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета на 2020 год путем перераспределения бюджетных ассигнований по главному распорядителю средств «Администрация Лесозаводского городского округа» между отдельными разделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2020 года по расходам разделов бюджетной классификации представлен в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование раздела** | ***Утвержденный бюджет на 2020 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **127945,45** | **126399,29** | **-1546,16** |
| 0111 | Резервный фонд | 2582,62 | 2512,67 | -69,95 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 68396,50 | 66920,29 | -1476,21 |
|  | -расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами | 2890,32 | 1914,11 | -976,21 |
|  | -Прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей МО | 1765,00 | 1265,00 | -500,0 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1633,68** | **1703,63** | **+69,95** |
| 0400 | Национальная экономика | 33311,75 | 33311,75 | - |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **192877,55** | **194353,76** | **+1476,21** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 65735,90 | 64235,90 | -1500 |
|  | -Капремонт муниципального жилого фонда | 12278,71 | 10778,71 | -1500 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 60131,36 | 61304,04 | +1172,68 |
|  | -капремонт тепловых сетей | 1316,72 | 2303,86 | +987,14 |
|  | -мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры | 904,0 | 893,17 | -10,83 |
|  | - субсидии организациям на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат | 4000,0 | 6000,0 | +2000 |
| 0700 | Образование | 768313,22 | 768313,22 | - |
| 0800 | Культура, кинематография | 54174,62 | 54174,62 | - |
| 1000 | Социальная политика | 95112,54 | 95112,54 | - |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 17897,1 | 17897,1 | - |
| 1200 | Средства массовой информации | 4300,0 | 4300,0 | - |
|  | **Всего расходов** | **1307215,49** | **1307215,49** | **-** |

Согласно пояснительной записке вносятся следующие изменения:

- увеличиваются бюджетные ассигнования на сумму **2000** тыс. руб., предусмотренные на субсидии организациям на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг и составят 6000 тыс. руб. (раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»),

- сокращаются бюджетные ассигнования на сумму **1500** тыс. рублей по подпрограмме "Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа", муниципальной программы "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа", предусмотренные на мероприятия капитального ремонта муниципального жилого фонда (раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

- сокращаются прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования на сумму **500** тыс. рублей (непрограммные расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»).

В пояснительной записке отсутствуют пояснения о возможностях сокращения вышеуказанных расходов. Уменьшение финансирования на реализацию подпрограммы «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» повлечет к неисполнению ожидаемых результатов подпрограммы и невыполнению в полном объеме запланированного капитального ремонта муниципального жилого фонда по судебным решениям.

Увеличение объема субсидии на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения по оказанию услуг водоснабжения и водоотведения проведено на основании предварительных расчетов МУП ЛГО «Коммунальное хозяйство».

По предварительным расчетам МУП сумма убытков за 2-ое полугодие 2020 года ожидается в размере 10833,6 тыс. руб. В сравнении с 1 полугодием, сумма ожидаемых убытков увеличивается на 5029,2 тыс. руб., или на **87**%.

Согласно расчетам, ожидаемые доходы предприятия на 2-ое полугодие снижаются на 480,6 тыс. руб. или на 11,6%, при этом тарифы на оказываемые услуги с 01.07.2020 увеличиваются. Затраты в свою очередь с 01.07.2020 значительно возрастают на сумму 4548,5 тыс. руб. или на **46%**, в том числе на заработную плату с налогами – на **19%** (на 1523,4 тыс. руб.), на электроэнергию – на **17%** (на 94 тыс. руб.), материальные расходы (расходы по материалам и топливу) – **в 2,5 раза** (на 2931,2 тыс. руб.).

Согласно пояснениям предприятия доходы уменьшаются в связи со снижением потребления воды (принятия сточных вод) по причине приостановления функционирования школ и д/садов, ремонта котельных, перевода котельной по ул. Путейской в модульную. Рост расходов связан с увеличением тарифов на э/энергию, необходимостью проведения ремонта и обслуживания техники, осуществляющей подвоз воды, а также канализационных сооружений и сетей водоснабжения.

Следует отметить, что согласно Порядку, утвержденному постановлением администрации ЛГО от 20.02.2020 №144, при предоставлении субсидии получатель субсидии представляет установленный перечень документов, в том числе справку об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов.

В соответствии с представленными документами предприятие имеет кредиторскую задолженность по состоянию на 08.07.2020 по НДФЛ и страховым взносам в сумме 2215,8 тыс. руб.

Кроме вышеуказанных изменений на основании ходатайств главного распорядителя бюджетных средств – администрации ЛГО внесены изменения в бюджетную роспись ЛГО.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:

- сокращены расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами на сумму 976,21 тыс. руб.,

- распределены расходы резервного фонда ЛГО на сумму 69,95 тыс. руб.(согласно распоряжению).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличились программные расходы на 69,95 тыс. руб. за счет резервного фонда ЛГО на мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации ЧС муниципальной программы "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 разделу0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» изменились расходы по мероприятиям муниципальной программы "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе":

- увеличились на сумму 987,14 тыс. руб. по капитальному ремонту тепловых сетей",

- уменьшились на сумму 10,93 тыс. руб. по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета.

В результате внесения изменений финансирование муниципальных программ Лесозаводского городского округа на 2020 год уменьшится на сумму **453,82** тыс. руб. и составит **1074301,69** тыс. руб.

Непрограммные расходы составят 232913,80 тыс. руб. с увеличением на общую сумму 453,82 тыс. руб.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | ***Утверждено***  ***на 2020 год*** | ***Проект Решения*** | ***Изменения***  ***( +/-)*** |
| 1 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа" | 701885,87 | 701885,87 | - |
| 2 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» | 31832,47 | 32808,70 | +976,23 |
| 3 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" | 33744,92 | 32244,92 | -1500,00 |
| 4 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" | 70018,82 | 70018,82 | - |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" | 96858,59 | 96858,59 | - |
| 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" | 1633,70 | 1703,63 | +69,93 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" | 26743,22 | 26743,22 | - |
| 8 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" | 17897,10 | 17897,10 | - |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе" | 500,00 | 500,00 | - |
| 10 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий" | 900,00 | 900,00 | - |
| 11 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" | 35833,00 | 35833,00 | - |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» | 50,00 | 50,00 | - |
| 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа" | 440,00 | 440,00 | - |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" | 56417,84 | 56417,84 | - |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **1074755,51** | **1074301,69** | **-453,82** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **232459,96** | **232913,80** | **+453,82** |
|  | **Всего расходов** | **1307215,49** | **1307215,49** | **0** |

После внесения изменений общие параметры бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год не изменятся:

доходы – 1 277 559,99 тыс. руб.,

расходы –1 307 215,49 тыс. руб.,

дефицит – 29 655,5 тыс. руб.

Размер дефицита соответствует требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, вносить изменения в статью 1 «Основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и приложение №1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год» нет необходимости.

Контрольно-счетная палата ЛГО предлагает рассмотреть проект решения с учетом настоящего заключения.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А.Журкова