**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»

\_07.09.2020\_ г. Лесозаводск № \_\_29\_\_\_\_\_

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.

***В результате экспертизы установлено*:**

В бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА (в редакции решения Думы от 29.09.2020 №202-НПА), вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2020 год. На плановый период 2021 и 2022 годов параметры бюджета не изменяются.

После внесения изменений, предлагаемых проектом решения, общие параметры бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год составят:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 29.06.20 № 202-НПА | Проект решения  | Отклонения |
| сумма  | Темп роста % |
| Доходы | 1 277 559,99 | 1 263 669,42 | -13 890,57 | 98,9 |
| Расходы | 1 307 215,49 | 1 293 324,92 | -13 890,57 | 98,9 |
| Дефицит | 29 655,49 | 29 655,49 | 0,00 | 0,0 |

За счет распределения межбюджетных трансфертов проектом решения вносятся следующие изменения:

-Доходы бюджета сокращаются на 13890,57 тыс. руб. или на 1,1% и составят 1 263 669,42 тыс. руб.

-Расходы бюджета также сокращаются на 13890,57 тыс. руб. или на 1,1% и составят 1 293 324,92 тыс. руб.

Размер дефицит бюджета остается неизменным в сумме 29655,49 тыс. руб., соответствует требованиям, установленным ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

На 2020 год проектом решения предлагается сократить доходную часть бюджета на сумму 13890,57 тыс. руб. за счет сокращения объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из средств вышестоящего бюджета:

- 17187,48 тыс. руб. – сокращаются прочие субсидии бюджетам городских округов;

- 2869,33 тыс. руб.- увеличиваются дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 427,58 тыс. руб. – увеличиваются субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на 2020 год.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год | Проект решения | Изменения |
| Налоговые и неналоговые доходы | 550791,00 | 550791,0 | - |
| Безвозмездные поступления: | 726768,99 | 712878,42 | -13890,57 |
| -дотации | 41424,41 | 44293,74 | +2869,33 |
| -субсидии | 163123,77 | 145936,39 | -17187,48 |
| -субвенции | 517178,44 | 517606,02 | +427,58 |
|  -иные межбюджетные трансферты | 5042,37 | 5042,4 | - |
| **Всего доходов** | **1277559,99** | **1263669,42** | **-13890,57** |

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

Проектом решения на 2020 год уменьшаются расходы на 13890,57 тыс. руб. и составят в сумме 1293324,92 тыс. руб.

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

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование раздела** | ***Утвержденный бюджет на 2020 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **127945,45** | **127380,07** | **-565,38** |
| 0111 | Резервный фонд | 2582,62 | 3478,91 | +896,29 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 68396,50 | 66934,83 | -1461,67 |
|  | -Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств резервного фонда Правительства РФ |  | 427,58 | +427,58 |
|  | -Расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами | 2890,32 | 2101,07 | -789,25 |
|  | -Прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования | 1765,00 | 665,00 | -1100,00 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **6,57** | **6,57** | **-** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1633,68** | **3591,72** | **+1958,04** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона  | 1633,68 | 3591,72 | +1958,04 |
|  | -Мероприятия МП в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах | 439,98 | 2398,02 | +1958,04 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **33311,75** | **33311,75** | **-** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **192877,55** | **177579,32** | **-15298,23** |
| 0501 | Жилищное хозяйство (капитальный ремонт муниципального жилого фонда) | 12278,71 | 9898,71 | -2380,00 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 60131,36 | 47193,57 | -12937,79 |
| 0503 | благоустройство | 67008,68 | 67028,26 | +19,58 |
| **0700** | **Образование** | **768313,22** | **768313,22** | **-** |
| **0800** | **Культура, кинематография**  | **54174,62** | **54174,62** | **-** |
| **1000** | **Социальная политика** | **95112,54** | **95127,54** | **+15,00** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 9808,40 | 9823,4 | +15,00 |
|  | -Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств | 57,00 | 72,00 | +15,00 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **17897,10** | **17897,10** | **-** |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **4300,00** | **4300,00** | **-** |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **11643,00** | **11643,00** | **-** |
|  | **Всего расходов** | **1307215,49** | **1293324,92** | **-13890,57** |

В сравнении с утвержденным решением о бюджете проектом бюджета вносятся следующие изменения:

По разделу **0100** «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшаются на 565,38 тыс. руб. и составят 127380,07 тыс. руб., в том числе:

- увеличивается размер резервного фонда на 896,29 тыс. руб. за счет поступления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 2869,3 тыс. руб. и распределения из фонда средств на сумму 1973,0 тыс. руб. на мероприятия МП «Защита населения и территории ЛГО от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах (1958,0 тыс.руб.) и социальные выплаты гражданам (15 тыс. руб.),

- уменьшаются непрограммные расходы в сумме 1889,25 тыс. руб. (исполнение судебных решений – 789,25 тыс. руб., прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей мун образования – 1100 тыс. руб.) с направлением на мероприятия жилищно-коммунального хозяйства,

- за счет средств субвенций увеличиваются расходы на осуществление переданных полномочий РФ на госрегистрацию актов гражданского состояния за счет средств резервного фонда Приморского края на сумму 427,58 тыс. руб.

По разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составят 3591,72 тыс. руб., с увеличением на сумму 1958,04 тыс. руб. на мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и безопасности на водных объектах за счет распределения резервного фонда ЛГО (для предотвращения распространения и ликвидации очага опасного заболевания животных, предотвращения подтопления канализационными стоками многоквартирных домов мкр. Ружино, в целях уменьшения риска возникновения ЧС, связанной в связи с сильными ливневыми дождями, с угрозой выхода из берегов реки Уссури).

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы уменьшаются на 15298,23 тыс. руб. и составят 177579,32 тыс. руб., в том числе:

-по жилищному хозяйству сокращаются расходы, предусмотренные на капремонт муниципального жилого фонда на сумму 2380 тыс. руб.,

-по коммунальному хозяйству расходы сокращаются на сумму 12937,8 тыс. руб. за счет изменений следующих расходов:

 - сокращения краевых средств в сумме 17184,5 тыс. руб., планируемых на мероприятия по энергоэффективности и энергосбережению (ремонт котельных, тепловых сетей),

 - сокращения средств местного бюджета в сумме 531,61 тыс. руб. (софинансирование),

 - полностью сокращения расходов, планируемых на проведение ремонта котельных в сумме 380 тыс. руб.,

 - увеличения расходов за счет средств местного бюджета на капитальный ремонт тепловых сетей на сумму 3181,4 тыс. руб.

 - увеличения расходов в сумме 2000 тыс. руб. на возмещение недополученных доходов и затрат, в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат муниципальному унитарному предприятию «Коммунальное хозяйство»,

По разделу **1000** «Социальная политика» расходы увеличиваются на сумму 15 тыс. руб. на выплаты гражданам материальной помощи, пострадавшим в результате пожара, за счет резервного фонда.

В пояснительной записке отсутствуют пояснения о причинах сокращения расходов из местного бюджета. Уменьшение финансирования в сумме 2380 тыс. руб. 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 на сумму 2000 тыс. руб. проведено на основании предварительных расчетов МУП ЛГО «Коммунальное хозяйство». Предварительные расчеты предприятия были представлены в КСП для подготовки предыдущего заключения (от 14.07.2020 №16) на проект решения о внесение изменений в бюджет ЛГО.

В результате внесения изменений финансирование муниципальных программ Лесозаводского городского округа на 2020 год уменьшится на сумму **15340,18** тыс. руб. и составит **1059415,33** 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 | 16914,25 | -14918,22 |
| 3 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" | 33744,92 | 31364,92 | -2380,00 |
| 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 | 95821,59 | -1037,00 |
| 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" | 1633,68 | 3591,72 | +1958,04 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" | 26743,22 | 27780,22 | +1037,00 |
| 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** | **1059415,33** | **-15340,18** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **232459,96** | **233909,57** | **+1449,61** |
|  | **Всего расходов** | **1307215,49** | **1293324,92** | **-13890,57** |

Уменьшаются расходы по муниципальным программам:

1) МП "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» - на 14918,2 тыс. руб.,

2) МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" на 2380 тыс. руб.,

3) МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 1037 тыс. руб. (исключение бюджетных ассигнований на мероприятия по строительству проездов к земельным участкам, предоставленным гражданам, имеющим трех и более детей).

Увеличиваются расходы по муниципальным программам:

1) МП "Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" – на 1958,0 тыс. руб.,

2)МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" – на 1037 тыс. руб.

Непрограммные расходы составят 233909,6 тыс. руб. с увеличением на общую сумму 1449,61 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата ЛГО полагает возможным рассмотрение данного проекта решения Думы ЛГО «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» с учетом настоящего заключения.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А.Журкова