**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»

\_09.11.2020\_ г. Лесозаводск № \_\_42\_\_\_\_\_

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 18.09.2020 №212-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 18.09.20 № 212-НПА | Проект решения | Отклонения | |
| сумма | Темп роста % |
| Доходы | 1 263 669,42 | 1 286 023,4 | +22353,98 | 101,8 |
| Расходы | 1 293 324,92 | 1 315 678,89 | +22353,98 | 101,7 |
| Дефицит | 29 655,49 | 29 655,49 | - |  |
| Объем межбюджетных трансфертов | 712 878,42 | 731 905,4 | +19026,98 |  |
| Резервный фонд | 6 569,33 | 8 869,33 | +2300 |  |

За счет увеличения собственных доходов и распределения межбюджетных трансфертов проектом решения вносятся следующие изменения:

-Доходы бюджета увеличиваются на 22353,98 тыс. руб. или на 1,8% и составят 1286023,4 тыс. руб.

-Расходы бюджета также увеличиваются на 22353,98 тыс. руб. или на 1,7% и составят 1315678,89 тыс. руб.

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

**Изменения, вносимые в доходную часть бюджета Лесозаводского городского округа**

На 2020 год проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на сумму 22353,98 тыс. руб., в том числе:

-за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из средств вышестоящего бюджета на 19026,98 тыс. руб.:

+ 2870,13 тыс. руб. - дотации бюджету городского округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета;

+ 9100,98 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций,

+ 997,77 тыс. руб. – трансферты, передаваемые в форме грантов,

+1036,69 тыс. руб. – субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях,

+ 12157,6 тыс. руб. – субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению горячим питанием учащихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, софинансируемые за счет средств федерального бюджета,

-7136,19 тыс. руб. – сокращение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях,

+327,0 тыс. руб. – прочие безвозмездные поступления.

- за счет увеличения неналоговых доходов в связи с исполнением годового плана, на 3000 тыс. руб.:

+ 150 тыс. руб. – доходы от продажи земельных участков,

+1862 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба,

+ 243 тыс. руб. – от выдачи разрешений на снос зеленых насаждений

+ 745 тыс. руб. – от платы за право размещения сезонного объекта торговли.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год | Проект решения | Изменения |
| Налоговые и неналоговые доходы | 550791,00 | 553791,00 | +3000,00 |
| Безвозмездные поступления: | 712878,42 | 732231,40 | +19353,98 |
| -дотации | 44293,74 | 47163,87 | +2870,13 |
| -субсидии | 145936,29 | 145936,29 | - |
| -субвенции | 517606,02 | 523664,12 | +6058,10 |
| -иные межбюджетные трансферты | 5042,37 | 15141,12 | +10098,75 |
| - прочие безвозмездные поступления | - | 327,00 | +327,00 |
| **Всего доходов** | **1263669,42** | **1286023,40** | **+22353,98** |

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

Проектом решения на 2020 год увеличиваются расходы на 22353,98 тыс. руб. и составят в сумме 1315678,89 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2020 года по ведомственной структуре.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утвержденный на 2020 год | Проект  решения | отклонение |
| МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба ЛГО» | 2345 | 665 | -1680 |
| Контрольно-счетная палата ЛГО | 2535 | 2535 | **-** |
| МКУ «Управление образования ЛГО» | 750095,85 | 759254,93 | +9159,08 |
| Администрация ЛГО | 365022,78 | 381594,27 | +16571,49 |
| Дума ЛГО | 6720,0 | 5460 | -1260 |
| Управление имущественных отношений | 18396,6 | 17086,6 | -1310 |
| Финансовое управление | 17624,96 | 17084,37 | -540,59 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» | 104146,72 | 105560,72 | +1414 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации» | 26438,0 | 26438 | **-** |
| **Всего расходов** | **1293324,92** | **1315678,89** | **+22353,98** |

1) МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба ЛГО» - сокращаются расходы на 1680 тыс. руб. (по оплате труда) и составят 665 тыс. руб.,

2) МКУ «Управление образования ЛГО» - увеличиваются назначения на 9159,08 тыс. руб., в том числе:

+15159,07 тыс. руб. - увеличение целевых средств (9100,98 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, 1036,69 тыс. руб. - на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, 12157,6 тыс. руб. - на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению горячим питанием учащихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, софинансируемые за счет средств федерального бюджета, (-)7136,19 тыс. руб. - сокращение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях);

-6000 тыс. руб. - сокращены, с учетом перемещений ГРБС, непрограммные расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами. Причины сокращения расходов, предусмотренных на исполнение судебных решений в пояснительной записке отсутствуют.

3) Администрация ЛГО - увеличиваются расходы на 16571,49 тыс. руб., в том числе:

+997,77 тыс. руб. - межбюджетные трансферты на выплату грантов в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципального образования;

+2300 тыс. руб. - увеличение резервного фонда ЛГО;

+3153,99 тыс. руб. - мероприятия программы «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» за счет распределения резервного фонда;

+6050,59 тыс. руб. - увеличение непрограммных расходов на исполнение судебных решений и прочих расходов, связанных с реализацией других обязанностей;

+5223,13 тыс. руб. - увеличение расходов на реализацию мероприятий программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО» на мероприятия по ремонту сетей водоснабжения, технического обслуживания освещения, благоустройства, перечислению взносов в Фонд капитального ремонта;

+2000 тыс. руб. - увеличение непрограммных расходов на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат. Общая сумма субсидии составит 8784 тыс. руб., в том числе 784 тыс. руб. - на возмещение затрат по услугам бань, 8000 тыс. руб. - возмещение недополученных доходов и затрат по услугам водоснабжения и водоотведения. Для проведения анализа прогнозные расчеты с учетом фактических затрат за 9 месяцев 2020 года (либо 10 месяцев 2020 года) не представлены. Общая сумма субсидии составит 8784 тыс. руб., в том числе 784 тыс. руб.

4) Дума ЛГО - сокращены ассигнования на 1260 тыс. руб.

5) Управление имущественных отношений - сокращены назначения на 1310 тыс. руб. по мероприятиям подпрограммы «Управлением имуществом, находящимся в собственности и ведении ЛГО» программы «Экономическое развитие ЛГО» (оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью).

6) Финансовое управление - сокращение бюджетных ассигнований в сумме 540,59 тыс. руб., в том числе:

+59,41 тыс. руб. -увеличение расходов, связанных с исполнением решений, принятых судебными органами за счет казны;

-600 тыс. руб. - уменьшение расходов, предусмотренных на процентные платежи по обслуживанию муниципального долга.

7) МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» - увеличены расходы на 1414 тыс. руб. на финансовое обеспечение спортивного учреждения (программа «Развитие физической культуры и спорта»). Кроме того, перераспределены назначения: +1200 тыс. руб. (содержание ДШИ), -1000 тыс. руб. (КДЦ, ЦБС), -200 тыс. руб. (МКУ Управление культуры).

Контрольно-счетная палата ЛГО предлагает рассмотреть данный проект 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