**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»

11.12.2020 г. Лесозаводск № 47

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 13.11.2020 №236-НПА), вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2020 года, 2021 и 2022 года.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 13.11.20 № 236-НПА | Проект решения | Отклонения | |
| сумма | Темп роста % |
| Доходы | 1286023,40 | 1277698,21 | -8325,19 | 99,4 |
| Расходы | 1315678,89 | 1307353,70 | -8325,19 | 99,4 |
| Дефицит | 29655,49 | 29655,49 | - | - |
| Резервный фонд | 10869,33 | 11094,33 | +225,00 | 102,1 |

За счет уменьшения собственных доходов и сокращение межбюджетных трансфертов проектом решения вносятся следующие изменения:

-Доходы бюджета уменьшаются на 8325,19 тыс. руб. или на 0,6% и составят 1277698,21 тыс. руб.

-Расходы бюджета уменьшаются на 8325,19 тыс. руб. или на 0,6% и составят 1315678,89 тыс. руб.

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

Размер резервного фонда составит 11094,33 тыс. руб., с увеличением на 225 тыс. руб. или на 2,1%.

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

На 2020 год проектом решения предлагается уменьшить доходную часть бюджета на сумму 8325,19 тыс. руб., в том числе:

1) за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из средств вышестоящего бюджета на 6603,24 тыс. руб.:

+ 1721,65 тыс. руб. – увеличение дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета;

- 1007,65 тыс. руб. – уменьшение субсидий (проведение ремонта зданий общеобразовательных учреждений),

- 7502,24 тыс. руб. – уменьшение субвенций (-3287 тыс. руб. - на выполнение передаваемых полномочий, -4214,53 тыс. руб. – компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми),

+ 184,70 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты на денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам.

2) за счет уменьшения прогнозного объема поступления налоговых и неналоговых доходов в сумме 1721,95 тыс. руб.:

- 1512 тыс. руб. – уменьшение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с уточненным прогнозом налогового органа, план составит 26249 тыс. руб.,

- 3545,95 тыс. руб. – уменьшение доходов от аренды земельных участков в связи с невыполнением годового плана, прогноз составит 17754,05 тыс. руб.,

- 200 тыс. руб. – в связи с не реализацией прогнозного плана доходы от реализации муниципального имущества уменьшаются на всю сумму,

+ 2450 тыс. руб. – увеличение доходов от продажи земельных участков, в связи с фактическим поступлением (на 01.11.2020 – 6370,3 тыс. руб.), прогноз составит 6400,0 тыс. руб.,

+ 480 тыс. руб. – увеличение штрафов, санкций, в связи с фактическим поступлением (на 01.11.2020 – 3033,9 тыс. руб.), прогноз составит 3500 тыс. руб.,

+ 606 тыс. руб. – увеличение прочих неналоговых доходов, в связи с фактическим поступлением (на 01.11.2020 – 2375,5 тыс. руб.), прогноз составит 2670,0 тыс. руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год | Проект решения | Изменения |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **553791,0** | **552069,05** | **-1721,95** |
| - ЕНВД | 27761,0 | 26249,0 | -1512,0 |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 21300 | 17754,05 | -3545,95 |
| - доходы от реализации имущества | 200,0 | 0 | -200,0 |
| - доходы от продажи земельных участков | 3950,0 | 6400,0 | +2450,0 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3020,0 | 3500,0 | +480,0 |
| - прочие неналоговые доходы | 2064,0 | 2670,0 | +606,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **732232,4** | **725629,16** | **-6603,24** |
| -дотации | 47163,87 | 48885,82 | +1721,95 |
| -субсидии | 145936,29 | 144928,64 | -1007,65 |
| -субвенции | 523664,12 | 516161,88 | -7502,24 |
| -иные межбюджетные трансферты | 15141,12 | 15325,82 | +184,7 |
| **Всего доходов** | **1286023,4** | **1277698,21** | **-8325,19** |

На плановый период общая сумма доходов не изменяется, проектом решения предлагается:

1) на 2021 год:

- 400 тыс. руб. - уменьшаются доходы от реализации имущества, годовой прогноз составит 1500 тыс. руб., что соответствует прогнозному плану, утвержденному на 2021 год,

+ 400 тыс. руб. - увеличиваются доходы от поступлений штрафов и санкций,

2) на 2022 год:

+ 300 тыс. руб. - увеличиваются доходы от реализации имущества, годовой план составит в сумме 1600 тыс. руб., что соответствует прогнозному плану, утвержденному на 2022 год,

- 300 тыс. руб. – уменьшаются доходы от поступлений штрафов и санкций.

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

Проектом решения на 2020 год уменьшаются расходы на 8325,19 тыс. руб. и составят в сумме 1307353,7 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в ведомственной структуре расходов (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденный бюджет на 2020 год** | **Проект решения** | **изменения** |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | 1315678,89 | 1307353,7 | -8325,19 |
| МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба ЛГО» | 665,00 | 665,00 | - |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 759254,93 | 749753,56 | -9501,37 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 381594,27 | 382959,34 | +1365,07 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 105560,72 | 106088,84 | +528,12 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 26438,00 | 26438,00 | - |
| Финансовое управление | 17084,37 | 16724,37 | -360,0 |
| Управление имущественных отношений | 17086,60 | 17086,60 | - |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5460,00 | 5204,00 | -256,0 |
| Контрольно-счетная палата | 2535,00 | 2433,99 | -101,01 |

Проектом бюджета вносятся следующие изменения:

1) По МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» расходы уменьшаются на 9501,37 тыс. руб. за счет сокращения краевых средств и средств местного бюджета по мероприятиям в рамках муниципальной программы "Развитие образования ЛГО":

-1007,65 тыс. руб. – уменьшение субсидий краевого бюджета на проведение ремонта зданий общеобразовательных учреждений,

-4214,53 тыс. руб. – сокращение субвенций на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях,

+184,70 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты на денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам,

-3661,64 тыс. руб. – уменьшение субвенций на организацию и обеспечение оздоровления детей,

+460,73 тыс. руб. – увеличение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций,

-1262,99 тыс. руб. – уменьшение расходов местного бюджета, предусмотренных на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в связи с не проведением мероприятий.

2) По администрации Лесозаводского городского округа бюджетные ассигнования увеличиваются на 1365,07 тыс. руб. по программным и непрограммным расходам, в том числе:

+225 тыс. руб. - увеличение Резервного фонда,

+455 тыс. руб. – увеличение ассигнований на выплату пенсий за выслугу лет муниципальных служащих,

-3266,64 тыс. руб.- сокращение субвенций из краевого бюджета на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей,

+3101,72 тыс. руб. – увеличение субвенций из краевого бюджета 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 в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»,

+850 тыс. руб. – увеличение бюджетных ассигнования по мероприятиям муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО» (увеличение расходов на ремонт сетей централизованного водоснабжения на 550 тыс. руб., увеличение расходов на строительство, реконструкцию и ремонт наружного освещения на 300 тыс. руб.).

3) МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - бюджетные ассигнования увеличиваются на 528,12 тыс. руб., в том числе:

+450 тыс. руб. – увеличение расходов на финансовое обеспечение спортивного учреждения муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа",

+78,12 тыс. руб. – увеличение субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам дополнительного образования (МБУ ДШИ) в рамках муниципальной программы "Развитие образования Лесозаводского городского округа".

4) Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – уменьшение ассигнований по обеспечению деятельности учреждения на 360 тыс. руб.,

5) Дума Лесозаводского городского округа – уменьшение расходов по аппарату и депутатам на 256 тыс. руб.

6) Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа – сокращение ассигнований по председателю на 101,01 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа полагает возможным рассмотрение данного проекта 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».

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа И.А.Кушнир