

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 №259-НПА»

13.05.2021

г. Лесозаводск

№ 13

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 № 259-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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 №259-НПА, вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2021 года, 2022 и 2023 года.

Изменения общих параметров бюджета, предлагаемые проектом решения, на 2021 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	решение Думы ЛГО от 25.12.20 № 259-НПА	Проект решения	Отклонения	
			сумма	Темп роста %
Доходы	1197204,92	1363929,32	+166724,40	114
Расходы	1220704,92	1392990,51	+172285,59	114
Дефицит	23500,00	29061,18	5561,18	124

За счет увеличения субсидий и субвенций по доходам проектом решения вносятся следующие изменения:

-Доходы бюджета увеличиваются на 166724,40 тыс. руб. или на 14% и составят 1363929,32 тыс. руб.

-Расходы бюджета увеличиваются на 172285,59 тыс. руб. или на 14% и составят 1392990,51 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета составит 29061,18 тыс. руб., соответствует требованиям, установленным ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения общих параметров бюджета, предлагаемые проектом решения на плановый период:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	решение Думы ЛГО от 25.12.20 № 259-НПА	Проект решения	Отклонения
			сумма
2022 год			
Доходы	1226607,0	1226728,4	121,4
Расходы	1243607,0	1243728,4	121,4
Дефицит	17000,0	17000,0	-
2023 год			

Доходы	1277509,1	1277870,8	361,7
Расходы	1292509,1	1292870,8	361,7
Дефицит	15000,0	15000,0	-

1.Изменения, вносимые в доходную часть бюджета

На 2021 год проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на сумму 166724,4 тыс. руб., в том числе:

1) за счет увеличения объема субсидий, выделяемых из средств вышестоящего бюджета на 166608,7 тыс. руб.:

+ 143111,13 тыс. руб. – увеличение субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ;

+ 22565,2 тыс. руб. - увеличение субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств краевого бюджета;

+ 932,4 тыс. руб. – увеличение субсидий на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья,

2) за счет увеличения субвенций бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 115,7 тыс. руб.

Также вносятся изменения по налоговым и неналоговым доходам путем перераспределения между источниками доходов:

наименование	Утверждено	(тыс. руб.)	
		Проект решения	отклонение
Налог на доходы физических лиц	435043	432043	-3000
Единый сельскохозяйственный налог	1158,0	1918	+760,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	767,0	5272	+4505,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	26016,0	25010	-1006,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	24863,0	17863,0	-7000,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	1500	6936	+5436,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	955,0	1260	+305,0
итого			0

Изменения, предлагаемые по налогу на доходы физических лиц, акцизам, арендной плате за земельные участки, вносятся в соответствии с уточненной оценкой администраторов данных источников доходов.

Изменения по Доходам от реализации имущества вносятся в соответствии с принятым прогнозным планом реализации муниципального имущества на 2021 год.

Изменения по остальным источникам дохода вносятся в связи с фактическим поступлением.

На плановый период общая сумма доходов изменяется следующим образом:

1) на 2022 год:

+121,43 тыс. руб. - увеличение субсидий на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья.

2) на 2023 год:

+ 361,7 тыс. руб. - увеличение субсидий на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья.

2. Изменения, вносимые в расходную часть бюджета

Проектом решения на 2021 год вносятся изменения (увеличение) в расходную часть бюджета за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 172285,59 тыс. руб. и перераспределения бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов:

- 166724,40 тыс. руб. – средства субсидий и субвенций, иных межбюджетных трансфертов (целевые средства),

- 5561,18 – возврат остатков средств субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, не использованные в 2020 году.

Анализ вносимых изменений в ведомственной структуре расходов

(тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет на 2021г.	Проект решения	изменения
РАСХОДЫ всего, в том числе:	1220704,92	1392990,51	+172285,59
МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО»	6892,00	6892,00	-
МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»	749980,20	749980,20	-
Администрация Лесозаводского городского округа	248909,99	428695,57	+179785,58
МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО»	106698,64	106698,64	-
МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»	27050,00	27050,00	-
Финансовое управление	17406,00	9906,00	-7500,00
Управление имущественных отношений	54577,10	54577,10	-
Дума Лесозаводского городского округа	6591,00	6591,00	-
Контрольно-счетная палата	2600,00	2600,00	-

Проектом бюджета вносятся следующие изменения:

1) Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – сокращены расходы на обслуживание муниципального долга на 7500 тыс. руб.,

2) Администрация Лесозаводского городского округа - бюджетные ассигнования увеличиваются на 179785,58 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств межбюджетных трансфертов:

- на мероприятия подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» - на 171237,5 тыс. руб.,

-на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» - на 932,4 тыс. руб.,

- на непрограммные мероприятия на выполнение полномочий по госрегистрации актов гражданского состояния – на 115,7 тыс. руб.

- за счет перераспределения средств местного бюджета:

- на мероприятия подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда Лесозаводского городского округа» муниципальной программы «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» для софинансирования – на 218,0 тыс. руб.,

-на мероприятия подпрограммы «обеспечение населения чистой питьевой водой» муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» - 800

тыс. руб. (на частичную оплату ПСД по строительству канализационных очистных сооружений мкр Юго-Западный), и составят 2600 тыс. руб.,

-на мероприятия муниципальной программы «Модернизация дорожной сети» - на 4000 тыс. руб. (текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети),

- на непрограммные мероприятия, связанные с исполнением решений, принятых судебными органами – на 535 тыс. руб. и составят 3035 тыс. руб.,

- на субсидии организациям на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установлением тарифов для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат в рамках мероприятий непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления и казённых учреждений Лесозаводского городского округа (МУП Коммунальное хозяйство) - на 1947,0 тыс. руб. и составят 3947 тыс. руб. Следует отметить, что расчеты, подтверждающие необходимость предоставления субсидии в Контрольно-счетную палату не представлены.

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть бюджета в 2022 году – с увеличением на 121,4 тыс. руб., в 2023 году – с увеличением на 361,7 тыс. руб., за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Внесены изменения в приложения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа и по программе муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа:

-планируется в 2021 году привлечение коммерческого кредита в сумме 36315,9 тыс. руб., погашение коммерческого кредита, полученного в 2020 году, в сумме 11661,3 тыс. руб.,

-по бюджетным кредитам планируется получение в сумме 11000 тыс. руб. и погашение в сумме 30567,7 тыс. руб.

В результате объем основного долга составит 112693,7 тыс. руб., в том числе по коммерческим – 36315,9 тыс. руб., по бюджетным – 98377,8 тыс. руб.

По отношению к образовавшемуся долгу по состоянию на 01.01.2021 (129606,8 тыс. руб.) планируемый размер основного долга снизится на 16913,1 тыс. руб. или на 13%.

4. Дорожный фонд

В соответствии с проектом решения увеличивается размер дорожного фонда городского округа на 4000 тыс. руб. за счет включения части доходов от земельного налога и с учетом сокращения планируемых сумм поступлений от акцизов на нефтепродукты.

В связи с неверным указанием размера земельного налога, Контрольно-счетная палата рекомендует в п.2 статьи 5 решения заменить «0,189135215%» на «18,9135215%».

Дополнить п.2 статьи 5 решения текстом следующего содержания: «в 2022 году – 0,0% , в 2023 году – 0,0%».

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 № 259-НПА» с учетом настоящего заключения.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
Лесозаводского городского округа

О.А.Журкова