**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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА»02.09.2019 г. Лесозаводск №22 Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.12.2018 №54-НПА» с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 28.08.2019. Согласно пункту 5 ст.27 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденном решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА одновременно с проектом решения о внесении изменений в бюджет городского округа на текущий финансовый год представляется пояснительная записка с обоснованиями предлагаемых изменений, включая документы, подтверждающие необходимость внесения изменений в бюджет. *Контрольно-счетная палата отмечает, что* *с проектом решения не представлены финансово-экономические обоснования и расчеты, подтверждающие необходимость внесения изменений в бюджет, что не соответствует п.5 ст.27 Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденном решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА, и не позволяет оценить обоснованность предлагаемых изменений.* *Пояснительная записка, представленная одновременно с проектом решения, констатирует факты предлагаемых изменений и не имеет пояснений о причинах предлагаемых изменений, как по увеличению, так и по сокращению бюджетных ассигнований.* ***В результате экспертизы установлено*:** Изменения в бюджет Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов вносятся четвертый раз. Согласно проекту решения изменяются основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год. Основные характеристики бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов не изменяются.Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 20.06.2019 №92-НПА | Проект решения  | Отклонения |
| сумма (гр.4-гр.3) | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы** | 1093785,6 | 1165052,48 | 71266,88 | 106,5 |
| **Расходы** | 1117969,6 | 1189236,48 | 71266,88 | 106,4 |
| **Дефицит** | 24184,0 | 24184,0 | - | - |

Проектом решения доходы и расходы бюджета увеличиваются на 71266,88 тыс. руб. или на 6,5% и 6,4% соответственно к утвержденным бюджетным назначениям. Дефицит бюджета не изменяется и составляет 24184тыс. руб.Уточнены также иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа:- в источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год (приложение №1 к бюджету) вносятся изменения в части увеличения объема привлекаемых коммерческих кредитов на 5000 тыс.руб. или на 4,6% (с 108891 тыс.руб. до 113891 тыс.руб). В источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год (приложение №3) вносятся изменения в части увеличения объема погашаемых коммерческих кредитов на 5000 тыс.руб.;- увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов, с 597709,6 тыс.руб. до 664346,48 тыс.руб. или на 11,1%;- увеличивается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Лесозаводского городского округа с 35691,3 тыс.руб до 38229,3 тыс.руб. или на 7,1%;- увеличивается объем бюджетных ассигнований Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа на 800 тыс.руб. и на сумму 15 тыс.руб. предусмотрены выплаты из Резервного фонда на выплату материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара. Объем Резервного фонда составит 838,52 тыс.руб. (0,07 % от суммы расходов бюджета).Иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год остаются без изменений: верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года (151951,4 тыс.руб.), предельный объем муниципального внутреннего долга (240000 тыс. руб.), предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга (12306 тыс.руб.).***Контрольно-счетная палата отмечает****, что согласно проекту решения увеличивается объем привлекаемых коммерческих кредитов на 5000 тыс.руб., при этом* ***не корректируется*** *пункт 3 части 3 статьи 1 Бюджета, которым утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в сумме 151951,4 тыс.руб.**Исходя из суммы муниципального долга на 01.01.2019, объема планируемых в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2019 год к привлечению и погашению кредитов, расчетный показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 составляет* ***156951,4*** *тыс.руб, или на 5000 тыс.руб.**больше утвержденного бюджетом (151951,4 тыс.руб.)****.*** *Таким образом, в* *текстовой части решения* ***следует указать******«верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 - 156951,4 тыс.руб.».***1. **Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета**

 Согласно проекту решения доходы бюджета на 2019 год составляют **1165052,48** тыс. руб. и увеличиваются по сравнению с утвержденным бюджетом Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 20.06.2019 № 92-НПА) на сумму **71266,88** тыс.руб. или на 6,5% за счет увеличения:  -межбюджетных трансфертов на сумму 66636,88 тыс. руб. (на 11,1%);  - налоговых доходов на сумму 2538 тыс.руб. (на 0,6%); - неналоговых доходов на сумму 2092 тыс.руб. (на 5,2%). Изменения по доходам бюджета Лесозаводского городского округа на 2019 год представлены в таблице:  (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет на 2019 год  | Проект решения  | Изменение  |
| сумма | в % |
| **ДОХОДЫ, всего, в том числе:** | **1093785,6** | **1165052,48** | **71266,88** | **106,5** |
| ***Налоговые доходы***, из них: | ***456022*** | ***458560*** | ***2538*** | ***100,6*** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 21436 | 23974 | 2538 | 111,8 |
| ***Неналоговые доходы***, из них: | ***40054*** | ***42146*** | ***2092*** | ***105,2*** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 517 | 711 | 194 | 137,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 1600 | 2000 | 400 | 125,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 802 | 2300 | 1498 | 286,8 |
| ***Безвозмездные поступления,*** из них: | ***597709,6*** | ***664346,48*** | ***66636,88*** | ***111,1*** |
| дотации | 8341,77 | 21126,77 | 12785 | 253,3 |
| субсидии | 114122,83 | 167974,71 | 53851,88 | 147,2 |

 ***Налоговые доходы*** проектом решенияувеличиваются на сумму **2538** тыс.руб. или на 0,6%. С учетом изменений, план по налоговым доходам на 2019 год составит 458560 тыс. руб. План налоговых поступлений увеличивается по *акцизам* *на нефтепродукты* на сумму **2538** тыс.руб. или 11,8% *-* на основании уточненного прогноза поступлений администратора доходов - Управления Федерального казначейства по Приморскому краю от 18.06.2019, согласно которому уточненный план поступлений по акцизам на нефтепродукты составляет 23974,1 тыс.руб.  ***Неналоговые доходы*** увеличиваются на сумму **2092** тыс.руб. или на 5,2%. С учетом изменений, план по неналоговым доходам на 2019 год составит 42146 тыс. руб. Увеличение плана неналоговых доходов планируется на основании фактических поступлений в бюджет (выполнения годового плана) по следующим источникам: - *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* увеличиваются на **194**тыс.руб. или на 37,5%; ***-*** *доходы от продажи земельных участков* увеличиваются на **400**тыс.руб. или на 25%; ***-*** *прочие неналоговые доходы*увеличиваются на **1498** тыс.руб. или в 2,86 раза. ***Безвозмездные поступления*** проектом решенияувеличиваются на сумму **66636,88** тыс.руб. или на 11,1%. С учетом изменений, план по безвозмездным поступлениям на 2019 год составит 664346,48 тыс. руб. за счет увеличения:- *дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* на сумму **12785** тыс.руб. или в 2,9 раза. С учетом вносимых изменений объем дотации на 2019 год составит 19554 тыс.руб.; – *субсидий* на сумму **53851,88** тыс.руб. или на 47,2%, в том числе: - 48149,81 тыс.руб. - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства; - 5702,07 тыс.руб. - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов.С учетом вносимых изменений общий объем субсидий на 2019 год составит 167974,7 тыс.руб.1. **Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета**

  Согласно проекту решения расходы бюджета на 2019 год составляют **1189236,48** тыс. руб. По сравнению с утвержденным бюджетом Лесозаводского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 20.06.2019 № 92-НПА) общая сумма расходов увеличена на **71266,88** тыс.руб.или на 6,4%, в том числе за счет:- налоговых доходов – на 2538 тыс.руб.,- неналоговых доходов - на 2092 тыс. руб.,- субсидий из краевого бюджета на сумму 66636,88 тыс. руб.*Налоговые доходы* (акцизы на нефтепродукты, являющиеся источником формирования муниципального дорожного фонда) в сумме 2538 тыс.руб. направлены на увеличение плановых бюджетных ассигнований Дорожного фонда Лесозаводского городского округа (на МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" ). *Неналоговые доходы* бюджета в сумме 2092 тыс.руб. направлены:(+)800 тыс.руб. – на увеличение Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа; (-)15 тыс.руб. – предусмотрены выплаты гражданам за счет средств Резервного фонда;(+)1292 тыс.руб. - на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», в том числе:600 тыс.руб. – на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения в рамках подпрограммы «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой»;687 тыс.руб. – на благоустройство в рамках подпрограммы «Благоустройство Лесозаводского городского округа»;5 тыс.руб. – на обеспечение земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой в рамках подпрограммы «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой». *Безвозмездные поступления* от других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 66636,88 тыс. руб. направлены:(+) 53851,88 тыс.руб. – субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на мероприятия МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО ",(+) 12785,0 тыс.руб. – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на мероприятия МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа ": 5000,0 тыс.руб. - на оплату труда и начисления на оплату труда внешкольных образовательных учреждений; 7785,0 тыс.руб. - на оплату труда и начисления на оплату труда общеобразовательных учреждений. Также проектом решения производится перераспределение бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете. Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | % |
| **РАСХОДЫ** всего, в том числе: | **1117969,6** | **1189236,48** | **71266,88** | **106,4** |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 240482,79 | 298964,68 | 58481,89 | 124,3 |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» | 702071,37 | 714856,36 | 12784,99 | 101,8 |
| Управление имущественных отношений | 15061,62 | 15061,62 | 0 | 0,0 |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 25864,0 | 25864,0 | 0 | 0,0 |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 107563,82 | 107563,82 | 0 | 0,0 |
| Финансовое управление  | 18797,0 | 18797,0 | 0 | 0,0 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 5904,0 | 5904,0 | 0 | 0,0 |
| Контрольно-счетная палата  | 2225,0 | 2225,0 | 0 | 0,0 |

 Изменение плана расходов бюджетных ассигнований 2019 года затронуло два главных распорядителя бюджетных средств: - администрации городского округа предусмотрено увеличение расходов на 58481,89 тыс.руб. или на 24,3%;  - МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» предусмотрено увеличение расходов на 12784,99 тыс.руб. или на 1,8%. Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по целевым статьям расходов бюджета представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование целевой статьи расходов** |  |  |  |  | **Утверждено в бюджете** | **Проект решения** | **Изменения** |
| Расходы на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений | 982 | 0702 | 0220090590 | 610 | 98675,54 | 106 460,54 | +7785 |
| Расходы на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования | 982 | 0703 | 0230090590 | 610 | 29940,64 | 34940,64 | +5000 |
| Резервные фонды | 982 | 0111 | 9990090010 | 870 | 53,52 | 838,52 | +785 |
| Исполнение судебных актов | 983 | 0113 | 9990090050 | 830 | 7918,77 | 6 904,81 | -1013,96 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 983983 | 0309 | 0720093570 | 240 | 440 | 1 453,96 | +1013,96 |
| Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети | 983 | 0409 | 0890093190 | 240 | 17420,69 | 19601,69 | +2181 |
| Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования Лесозаводского городского округа | 983 | 0409 | 0890093200 | 240 | 4745,46 | 4646,39 | -99,07 |
| Повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе | 983 | 0409 | 0890093220 | 240 | 2134,6 | 2433,66 | +299,06 |
| Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений | 983 | 0409 | 0890096260 | 240 | - | 157 | +157 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 983 | 0501 | 065F309502 | 410 | - | 48149,81 | 48149,8 |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств краевого бюджета | 983 | 0501 | 065F309602 | 410 | - | 5702,07 | +5702,07 |
| Ремонт зданий котельных и дымовых труб | 983 | 0502 | 0390093340 | 240 | 1800 | 700 | -1100 |
| Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения | 983 | 0502 | 0410093360 | 240 | 800 | 1400 | +600 |
| Строительство и реконструкция и ремонт наружного освещения | 983 | 0502 | 0420093420 | 240 | 1000 | 1550 | +550 |
| Обеспечение земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой за счет средств местного бюджета | 983 | 0502 | 06100S2100 | 410 | 55,21 | 60,21 | +5 |
| Уличное освещение | 983 | 0503 | 0420093410 | 240 | 3400 | 3950 | +550 |
| Благоустройство | 983 | 0503 | 0450093430 | 240 | 6954,49 | 7641,49 | +687 |
| Прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования | 983 | 1003 | 9990093550 | 320 | - | 15 | +15 |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (МКУ Управление культуры, молодежной политики и спорта) | 988 | 0804 | 9990090590 | 000 | 15845,36 | 15107,47 | -737,89 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (МБУ Спортивный центр) | 988 | 1102 | 0990090590 | 610 | 12682,93 | 13420,82 | +737,89 |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  | **71266,9** |

Проектом решения предусмотрено финансирование новых расходных обязательств:157 тыс.руб. – на обследование состояния автодорожного моста через р.Уссури (местный бюджет) - МП "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа"; 15 тыс.руб. - выплаты гражданам материальной помощи за счет средств Резервного фонда (местный бюджет) - непрограммные расходы.  Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование раздела, подраздела** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **106829,92** | **106600,97** | **-228,95** | **99,8** |
| *0111* | *Резервные фонды*  | *53,52* | *838,52* | 785 | 1566,7 |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *56948,8* | *55934,92* | -1013,88 | 98,2 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **20,0** | **20,0** | **0** | **0** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4140,3** | **5154,26** | **1013,96** | **124,5** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **37833,52** | **40371,52** | **2538** | **106,7** |
| *0409* | *Дорожное хозяйство* | *35691,28* | *38229,28* | *2538* | *107,1* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **93517,97** | **148661,85** | **55143,88** | **159,0** |
| *0501* | *Жилищное хозяйство* | *5630,91* | *59482,79* | *53851,88* | *1056,4* |
| *0502* | *Коммунальное хозяйство* | *35440,8* | *35495,8* | *55* | *100,2* |
| *0503* | *Благоустройство* | *52444,64* | *53681,64* | *1237* | *102,4* |
| **0700** | **Образование** | **720848,04** | **733633,04** | **12785** | **101,8** |
| *0702* | *Общее образование* | *347012,48* | *354797,48* | 7785 | 102,2 |
| *0703* | *Дополнительное образование детей* | *66786,32* | *71786,32* | 5000 | 107,5 |
| **0800** | **Культура, кинематография**  | **57237,65** | **56499,76** | **-737,89** | **98,7** |
| 0804 | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *17300,31* | *16562,42* | -737,89 | 95,7 |
| **1000** | **Социальная политика** | **54895,14** | **54910,14** | **15** | **100,0** |
| *1003* | *Социальное обеспечение населения* | *13660* | *13675* | *15* | *100,1* |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **27330,06** | **28067,95** | **737,89** | **102,7** |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **3011,0** | **3011,0** | **0** | **0** |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **12306,0** | **12306,0** | **0** | **0** |
|  |  **РАСХОДЫ, всего**  | **1117969,6** | **1189236,48** | **71266,88** | **106,4** |

 Изменение плановых бюджетных назначений по расходам затронуло 8 из 11 разделов классификации расходов бюджетов.По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы уменьшаются на **228,95** тыс. руб. и составят 106 600,97 тыс. руб., в том числе:**-** подраздел0111 «Резервные фонды**»** расходы резервного фонда увеличиваются на 785тыс. руб. - подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - ассигнования по непрограммным расходам уменьшаются на 1013,96 тыс. руб. по исполнению судебных решений.По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы увеличиваются на **1013,96** тыс. руб. и составят 5154,26 тыс. руб. за счет увеличения расходов на мероприятия подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории ЛГО» 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».По разделу **0400 «Национальная экономика**» - увеличиваются расходы за счет увеличения поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на **2538** тыс. руб. по мероприятиям в рамках МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» и составят 40 371,52 тыс. руб., в том числе:157 тыс. руб. на проведение обследования состояния моста через р. Уссури;299,06 тыс. руб. на мероприятия по повышению уровня безопасности дорожного движения – увеличение на (в связи с необходимостью заключения нового контракта по причине невыполнения работ исполнителем);2181 тыс. руб. на текущее содержание и ремонт дорог в связи с увеличением объема работ;(-)99,07 тыс. руб. - сокращение ассигнований на капремонт, ремонт дорог.В смете доходов и расходов Дорожного фонда Лесозаводского городского округа (приложение №4 к проекту решения) ***не верно*** ***(не в соответствии с представленным проектом решения)*** отражено финансирование по мероприятиям:- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них – отражено 12477,4 тыс.руб., следует – 12378,4 тыс.руб. (отклонение 99 тыс.руб.);- повышение уровня безопасности дорожного движения – отражено 2334,6 тыс.руб., следует – 2433,7 тыс.руб. (отклонение 99,1 тыс.руб.);По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму **55143,88** тыс. руб. и составят 148 661,85 тыс. руб., в том числе: - подраздел 0501 «Жилищное хозяйство», финансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (МП «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО») увеличивается на 53851,85 тыс. руб. в связи с поступлением субсидий. В 2019 году планируется выплата гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, выкупной цены за изымаемые жилые помещения.- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы увеличиваются на 55 тыс. руб., в том числе:  -уменьшаются ассигнования в сумме (-)1100 тыс. руб. по мероприятиям муниципальной программы «Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе»; -увеличиваются ассигнования в сумме 600 тыс. руб. на мероприятия по *децентрализованному* водоснабжению муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» (подпрограмма «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой»). По пояснению начальника отдела ЖКХ планируется ремонт ***централизованной*** системы водоснабжения – ремонт здания скважины с.Пантелеймоновка, ремонт водопровода с.Курское. Таким образом, увеличение финансирования 600 тыс.руб. в проекте решения запланировано по ***не соответствующей целевой статье расходов***; -увеличиваются ассигнования в сумме 550,0 тыс. руб. на устройство наружного освещения ул.Октябрьская в рамках МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» (подпрограмма «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа»).В проекте решения расходы на устройство наружного освещения ул.Октябрьская по целевым статьям расходов запланированы по коду вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». В соответствии с п. 51.4.3.4. Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по элементу вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по заключаемым вне рамок государственного оборонного заказа государственным (муниципальным) контрактам на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, на монтажные, пусконаладочные и иные неразрывно связанные со строящимися объектами работы, а также на иные расходы из состава затрат, предусмотренных сметными стоимостями строительства.Таким образом, расходы на устройство наружного освещения ул.Октябрьская в сумме 550,0 тыс. руб. ***необходимо отразить по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции».***- увеличиваются ассигнования в сумме 5,0 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению земельных участков, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой в рамках подпрограммы «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной инфраструктурой»;подраздел 0503 «Благоустройство» - в рамках МП «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 1237 тыс. руб., в том числе 550,0 тыс. руб. на оплату уличного освещения и 687 тыс. руб. на мероприятия по благоустройству, в связи с недостаточно запланированным финансированием.По разделу **0700 «Образование**» за счет планируемого поступления дотации увеличиваются расходы в учреждениях на оплату труда и начисления в сумме **12784,99** тыс. руб. и составят 733 633,04 тыс. руб., в том числе:– подраздел 0702 «Общее образование» - 7785 тыс. руб., – подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - 5000 тыс. руб.По разделу **0800 «Культура, кинематография»** уменьшаются расходы на сумму 737,89 тыс. руб. и составят 56 499,76 тыс. руб. Согласно пояснительной записке, в связи с разделением полномочий в сфере культуры и спорта и передачи штатной численности в количестве 4,5 единиц, перераспределены бюджетные ассигнования (расходы на оплату труда и начисления МКУ) в сумме 737,89 тыс. руб. с подраздела 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на подраздел 1102 «Массовый спорт» (субсидии МБУ «Спортивный центр»).По разделу **1000 «Социальная политика»** в соответствии с внесенными изменениями в Порядок использования бюджетных ассигнований Резервного фонда администрации бюджетные ассигнования предусмотрены на социальные выплаты в сумме 15 тыс. руб. на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара. По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы увеличиваются на 737,89 тыс. руб. и составят 28 067,95 тыс. руб.   Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2019 года по муниципальным программам и непрограммным расходам бюджета. Проектом решения расходы на программные и непрограммные направления деятельности уточняются следующим образом:   (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | ***Утвержденный бюджет на 2019 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** | ***%*** |
| **РАСХОДЫ - всего,**  | **1117969,6** | **1189236,48** | **71266,88** | **106,4** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Непрограммные направления деятельности,** из них: | **142631,18** | **141679,3** | **-951,88** | **99,3** |
| Резервный фонд администрации | 53,52 | 838,52 | 785 | 1566,7 |
| Социальные выплаты гражданам (из Резервного фонда администрации) | 0 | 15 | 15 |  |
| Расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами | 10683,77 | 9669,81 | -1013,96 | 90,5 |
| Расходы на выплату персоналу казенных учреждений | 51055 | 50132,11 | -922,89 | 98,2 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 0 | 185 | 185 |   |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 191,22 | 110,59 | -80,63 | 87,4 |
| Прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования | 359 | 439,63 | 80,63 | 122,5 |
| **Расходы на муниципальные программы**, в том числе: | **9753,38,42** | **1047557,15** | **72218,73** | **107,4** |
| "Развитие образования Лесозаводского городского округа " | 672226,57 | 685011,56 | 12784,99 | 101,9 |
| "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО " | 2300 | 1200 | -1100 | 52,2 |
| «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» | 41250,31 | 43637,31 | 2387 | 105,8 |
| "Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО " | 75702,96 | 75702,96 | 0 | 0 |
| "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО " | 43436,79 | 97293,68 | 53856,89 | 224,0 |
| "Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО " | 4140,3 | 5154,26 | 1013,96 | 124,5 |
| "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» | 35291,28 | 37829,28 | 2538 | 107,2 |
| "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа " | 27330,06 | 28067,95 | 737,89 | 102,7 |
| "Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе " | 500 | 500 | 0 |   |
| "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий " | 450 | 450 | 0 |   |
| "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа " | 32457 | 32457 | 0 |   |
| "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа " | 50 | 50 | 0 |   |
| "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа **"** | 191 | 191 | 0 |   |
| "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа **"** | 40012,15 | 40012,15 | 0 |   |

 Расходы на муниципальные программы увеличиваются на сумму 72218,73 тыс. руб. или на 7,4%. Изменения объемов финансирования предусмотрены по 7 программам, в том числе: по 6 программам увеличивается финансирование; по 1 программе («Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО») уменьшается финансирование на 52,2% или на 1100 тыс.руб.В приложениях к проекту решения ***неверно указано*** (не в соответствии с постановлением администрации ЛГО от 16.10.2017 №1613) наименование подпрограммы, ***следует указать*** - «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой». Расходы на непрограммные направления деятельности в целом уменьшаются на 951,88 тыс.руб. или на 0,7%, в том числе:  на сумму 800 тыс.руб. увеличены плановые назначения на расходы Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа и на сумму 15 тыс.руб. уменьшен Резервный фонд на выплату материальной помощи гражданам;  на 1013,96 тыс.руб. уменьшены расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами и перераспределены на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности в рамках МП «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож.безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО " ; на 922,89 тыс.руб. уменьшены расходы на выплату персоналу казенных учреждений и перераспределены: 185 тыс.руб. - на расходы на социальные выплаты гражданам (выходное пособие при сокращении); 737,89 тыс.руб. – на обеспечение деятельности МБУ Спортивный центр в рамках МП "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа". 1. **Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

Дефицит бюджета на 2019 год составляет в сумме 24184 тыс. руб. или 9,63% от доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проектом решения в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2019 году планируется увеличение на **5000 тыс.руб**. или на **4,6%** объема привлекаемых коммерческих кредитов (с 108891, тыс.руб. до 113891 тыс.руб. ). В 2020 году предусмотрено увеличение сммы погашаемых коммерческих кредитов на 5000 тыс. руб. ( с 108891 тыс.руб. до 113891 тыс.руб.). Проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложение №20 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на 2019 год» и приложение №21 к бюджету «Программа муниципальных внутренних заимствований Лесозаводского городского округа на плановый период 2020 и 2021 годов».  *Контрольно-счетной палата**отмечает,**что увеличение объема муниципальных заимствований и остатка задолженности по кредитам влечет увеличение расходов на обслуживание долговых обязательств на 2019-20120 годы. Однако, бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга проектом решения не корректируются.* ***Необходимо отметить,*** *что**одной из задач бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является осуществление разумной долговой политики, направленной на недопущение роста муниципального долга.* **Выводы и предложения**: При рассмотрении проекта решения Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа рекомендует Думе Лесозаводского городского округа предложить администрации Лесозаводского городского округа доработать проект решения: 1. В текстовой части решения указать «верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 - 156951,4 тыс.руб.»; 2. В приложениях к проекту решения уточнить целевую статью расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» по увеличению бюджетного финансирования в сумме 600 тыс.руб. на ремонт централизованнойсистемы водоснабжения. 3. В целях приведения в соответствие с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н и учета капитальных вложений в муниципальную собственность, расходы на устройство наружного освещения ул.Октябрьская в сумме 550,0 тыс. руб. отразить по коду вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции». 4. В приложениях к проекту решения внести изменения в наименование подпрограммы «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой» в соответствии с постановлением администрации.  5. Привести в соответствие с представленным проектом решения объем финансирования по двум мероприятиям в Смете доходов и расходов дорожного фонда Лесозаводского городского округа (приложение №4 к проекту решения).Председатель Контрольно-счетной палатыЛесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  |