**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 | 983  983 | 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 палаты  Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |
|  | |