**Приморский край**

**Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа**

**Заключение**

на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА»

08.06.2020 г. Лесозаводск № \_11\_

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА» подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа.

Проект решения «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА» (далее проект решения) с пояснительной запиской предоставлен администрацией Лесозаводского городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 02.06.2020.

***В результате экспертизы установлено*:**

В бюджет Лесозаводского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 27.12.2019 №144-НПА (в редакции решения Думы от 27.04.2020 №162-НПА), вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2020 год. На плановый период 2021 и 2022 годов параметры бюджета не изменяются.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | решение Думы ЛГО от 27.04.20 №162-НПА | Проект решения | Отклонения | |
| сумма | Темп роста % |
| Доходы | 1 253 108,69 | 1 276 206,99 | +23 098,30 | 101,8 |
| Расходы | 1 269 708,69 | 1 305 862,49 | +36 153,80 | 102,8 |
| Дефицит | 16 600,00 | 29 655,49 | +13 055,49 | 178,6 |

За счет распределения межбюджетных трансфертов проектом решения вносятся следующие изменения:

Доходы бюджета увеличиваются на 23098,3 тыс. руб. или на 1,8% и составят 1276206,99 тыс. руб. за счет распределения межбюджетных трансфертов.

Расходы бюджета увеличиваются на 36153,8 тыс. руб. или на 2,8% и составят 1305862,49 тыс. руб.

Прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 29655,49 тыс. руб. увеличивается на 13055,49 тыс. руб. за счет суммы возврата остатков средств субсидий.

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

На 2020 год проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на сумму 23098,3 тыс. руб. за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из средств вышестоящего бюджета:

- 9754,8 тыс. руб.- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды;

- 960,0 тыс. руб. – субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта;

- 7465,1 тыс. руб. – субсидии на мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края;

- 4918,4 тыс. руб. – субвенции на исполнение полномочий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | Утвержденный бюджет на 2020 год | Проект решения | Изменения |
| Налоговые и неналоговые доходы | 550791,0 | 550791,0 | - |
| Безвозмездные поступления: | 702317,7 | 725416,0 | +23098,3 |
| -дотации | 40071,4 | 40071,4 | - |
| -субсидии | 144943,9 | 163123,8 | +18179,9 |
| -субвенции | 512260,0 | 517178,4 | +4918,4 |
| -иные межбюджетные трансферты | 5042,4 | 5042,4 | - |
| **Всего доходов** | **1253108,7** | **1276207,0** | **+23098,3** |

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

Проектом решения на 2020 год увеличиваются расходы на сумму 36153,8 тыс. руб. и составят 1305862,49 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2020 года по расходам по разделам бюджетной классификации расходов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование раздела** | ***Утвержденный бюджет на 2020 год*** | ***Проект решения*** | ***Изменения*** |
| ***Сумма*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 129032,4 | 127159,1 | -1873,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 20,0 | 6,6 | -13,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 909,1 | 1067,0 | +157,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 33311,8 | 33311,8 | - |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 161505,2 | 192877,6 | +31372,4 |
| 0700 | Образование | 767691,4 | 768313,2 | +621,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 54174,6 | 54174,6 | - |
| 1000 | Социальная политика | 90184,1 | 95112,5 | +4928,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 16937,1 | 17897,1 | +960 |
| 1200 | Средства массовой информации | 4300,0 | 4300,0 | - |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 11643,0 | 11643,0 | - |
|  | **Всего расходов** | **1269708,7** | **1305862,5** | **+36153,8** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 127159,1 тыс. руб., с уменьшением непрограммных расходов на 1873,3 тыс. руб., в том числе:

-**776,3** тыс. руб. – распределение средств резервного фонда ЛГО,

-**1097,0** тыс. руб. – сокращение расходов, планируемых на исполнение решений, принятых судебными органами.

По разделу0200 «Национальная оборона» расходы составят 6,6 тыс. руб., уменьшаются на **13,4** тыс. руб. за счет уменьшения непрограммных расходов на мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики.

По разделу0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -1067,0 тыс. руб., увеличиваются программные расходы на 157,9тыс. руб., в том числе:

+**144,4** тыс. руб. на мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации ЧС за счет средств резервного фонда администрации ЛГО для приобретения медицинского оборудования и дезинфицирующих средств, предназначенных для работы обсерватора и дезинфекции мест жительства зараженных COVID-2019, коридоров, этажей и прилегающих территорий.

+**13,4** тыс. руб. на мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма за счет перераспределения назначений.

По разделу0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы составят 192877,6 тыс. руб., предлагается увеличить расходы на 31372,4 тыс. руб., в том числе:

+**13055,5** тыс. руб. – увеличение ассигнований на программные мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья за счет возврата остатков субсидий 2019 года,

**+7465,1** тыс. руб. – за счет средств резервного фонда ПК на проведение восстановительных работ ул. Березовая, д.5,

**+9754,8** тыс. руб. – на мероприятия муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЛГО» за счет распределения субсидий вышестоящего бюджета,

+**1097,0** тыс. руб. – увеличение программных расходов на капитальный ремонт тепловых сетей за счет перераспределения средств бюджета.

Кроме того, по разделу 0500 средства местного бюджета в сумме **675,7** тыс. руб. перераспределяются с мероприятий по строительству, реконструкции и ремонту наружного освещения на расходы по содержанию уличного освещения.

По разделу **0700** «Образование» расходы планируются в сумме 768313,2 тыс. руб., с увеличением на 621,8 тыс. руб.:

+**100** тыс. руб. – на обеспечение деятельности дошкольных учреждений,

+**521,8** тыс. руб. – на обеспечение деятельности школ.

Указанные средства распределены с резервного фонда администрации ЛГО на приобретение товаров для принятия антивирусных мер.

Однако распределение в проекте решения на сумму 100 тыс. руб. для дошкольных учреждений не соответствует направлению средств, установленному распоряжением администрации ЛГО от 27.05.2020 №86-р. Согласно данного распоряжения средства резервного фонда направлены МКУ «Управление образования ЛГО» по коду бюджетной классификации: раздел/подраздел 0702 (Общее образование), статья 022090590 (расходы на обеспечение деятельности учреждений подпрограммы «Развитие системы общего образования ЛГО»).

Следует привести вышеуказанные акты в соответствие.

По разделу1000 «Социальная политика» расходы составят 95112,5 тыс. руб., увеличиваются на 4928,4 тыс. руб.:

+**4918,4** тыс. руб. – выделение субвенций из краевого бюджета на исполнение полномочий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями,

+**10** тыс. руб. – за счет резервного фонда администрации ЛГО на выплату гражданам, пострадавшим в связи с сильными ливневыми дождями.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы увеличиваются на **960** тыс. руб. и составят 17897,1 тыс. руб. за счет поступления краевой субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта. С целью софинансирования указанных расходов бюджетные ассигнования в сумме **29,7** тыс. руб. перераспределяются с мероприятий по укреплению материально-технического обеспечения спортивного учреждения.

Анализ вносимых изменений по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование ГРБС** | **Утвержденный бюджет на 2020 год** | **Проект решения** | **Изменения** |
| **сумма** |
| 980 | МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» | - | 2345,0 | +2345,0 |
| 981 | Контрольно-счетная палата ЛГО | 2535,0 | 2535,0 | - |
| 982 | МКУ «Управление образования ЛГО» | 749474,0 | 750095,9 | +621,8 |
| 983 | Администрация Лесозаводского городского округа | 342575,3 | 377147,3 | +34572,0 |
| 984 | Дума ЛГО | 6720,0 | 6720,0 | - |
| 985 | Управление имущественных отношений администрации ЛГО | 18396,6 | 18396,6 | - |
| 987 | Финансовое управление | 18038,0 | 18038,0 | - |
| 988 | МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» | 103186,7 | 104146,7 | +960,0 |
| 995 | МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 28783,0 | 26438,0 | -2345,0 |
|  | **Всего расходов** | **1269708,7** | **1305862,5** | **+36153,8** |

За счет выделения межбюджетных трансфертов плановые назначения увеличиваются по ГРБС администрации ЛГО на 34572 тыс. руб., по МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО» на 960 тыс. руб.

За счет распределения резервного фонда администрации ЛГО увеличиваются ассигнования на 621,8 тыс. руб. по МКУ «Управление образования ЛГО».

В связи с изменением структуры администрации ЛГО проектом решения утверждается новый главный распорядитель бюджетных средств Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба».

Для выполнения функций учреждения бюджетные ассигнования в сумме 2345 тыс. руб. перераспределяются с МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»:

-2335 тыс. руб. – на выплату персоналу,

-10 тыс. руб.- на обучение сотрудников, программное обеспечение.

Проектом решения на 2020 год финансирование муниципальных программ Лесозаводского городского округа увеличивается на сумму **30565,5** тыс. руб. и составит 1074188,9 тыс. руб. Изменения вносятся в шесть муниципальных программ Лесозаводского городского округа.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | ***Утверждено***  ***на 2020 год*** | ***Проект Решения*** | ***Изменения***  ***( +/-)*** |
| 1 | "Развитие образования Лесозаводского городского округа" | 701264,1 | 701885,9 | +621,8 |
| 2 | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» | 30735,5 | 31832,5 | +1097,0 |
| 3 | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" | 33744,9 | 33744,9 | - |
| 4 | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа" | 70018,8 | 70018,8 | - |
| 5 | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" | 78884,7 | 96858,6 | +17973,9 |
| 6 | "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" | 909,1 | 1067,0 | +157,9 |
| 7 | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" | 26743,2 | 26743,2 | - |
| 8 | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" | 16937,1 | 17897,1 | +960,0 |
| 9 | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе" | 500,0 | 500,0 | - |
| 10 | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий" | 900,0 | 900,0 | - |
| 11 | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" | 35833,0 | 35833,0 | - |
| 12 | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» | 50,0 | 50,0 | - |
| 13 | "Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа" | 440,0 | 440,0 | - |
| 14 | "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" | 46663,1 | 56417,8 | +9754,7 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **1043623,4** | **1074188,9** | **+30565,5** |
|  | **Непрограммные направления деятельности** | **226085,3** | **231673,6** | **+5588,3** |
|  | **Всего расходов** | **1269708,7** | **1305862,5** | **+36153,8** |

Увеличиваются расходы по муниципальным программам:

1)МП "Развитие образования Лесозаводского городского округа" – на 621,8 тыс. руб. (для принятия антивирусных мер),

2)МП "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» - на 1097,0 тыс. руб. (на капремонт тепловых сетей),

3)МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" – на 17973,9 тыс. руб. (на мероприятия по переселению граждан – на 13055,5 тыс. руб., на мероприятия по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – на 4918,5 тыс. руб.),

4)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" – на 157,9 тыс. руб. (на мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации ЧС – на 144,4 тыс. руб., на мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма – на 13,4 тыс. руб.),

5)МП "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" – на 960,0 тыс. руб. (на приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта),

6)МП "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" – на 9754,7 тыс. руб.

Непрограммные расходы на 2020 год увеличиваются на сумму **5588,3** тыс. руб. и составят 231673,6 тыс. руб.

1. **Дефицит бюджета. Муниципальный долг.**

Дефицит бюджета на 2020 год предусматривается в сумме 29655,5 тыс. руб., с увеличением на сумму возврата остатков средств субсидий, не использованных в 2019 году, на 13055,5 тыс. руб. Размер дефицита соответствует требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения вносятся изменения в приложение №1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2020 год».

Контрольно-счетная палата ЛГО предлагает Думе ЛГО рассмотреть проект решения с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А.Журкова