**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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 19.12.2014 №244-НПА»  08.12.2015 г. Лесозаводск № 30  Настоящее экспертное заключение подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы ЛГО от 24.04.2014 года №114-НПА, Положением о «Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа», утвержденным решением Думы от 04.12 2012 № 585-НПА.  Проект решения «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 19.12.2014 №244-НПА с пояснительной запиской предоставлен администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 01.12.2015.  Согласно пояснительной записке, проект решения разработан с целью уточнения поступлений по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа, необходимостью корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета, возникшей в ходе исполнения бюджета городского округа за 2015 год.  В ходе экспертизы проекта Решения рассмотрено наличие обоснований, подтверждающих целесообразность и законность внесения изменений в бюджет Лесозаводского городского округа.  **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ**  Согласно проекту Решения основные параметры бюджета на 2015 год:  - доходы бюджета уменьшаются на 44300 тыс. руб.: с 965926,9 тыс. руб. до 921626,9 тыс. руб., за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов бюджета.  - расходы бюджета уменьшаются на 45428 тыс. руб.: с 1023902,6 тыс. руб. до 978474,6 тыс. руб.;  - дефицит бюджета уменьшается на 1128 тыс.руб. и составляет 56847,7 тыс.руб. Предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам п.3 ст.92.1. Бюджетного Кодекса РФ.  Внесены изменения в программу муниципальных внутренних заимствований на 2015 год и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2015 год (приложения №1 и №18 к решению о бюджете), а именно: объем кредитов, привлекаемых от кредитных организаций составит 66000 тыс.руб., что на 1000 тыс.руб. меньше, чем было предусмотрено в решении о бюджете ЛГО ( в ред. от 02.10.2015 № 390-НПА).  Основные параметры бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов не изменяются.  Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа на 2015 год представлен в следующей таблице:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Утверждено решением Думы ЛГО от 02.10.2015 № 390-НПА | Согласно проекту решения от 09.11.2015 | Согласно проекту решения от 01.12.2015 | Отклонения | | | | | в сумме (гр.3-гр.2) | в сумме (гр.4-гр.3) | Всего | в % | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  | 6 | | Доходы | 959138,3 | 965926,9 | 921626,9 | 6788,6 | -44300 | -37511,1 | -3,9 | | Расходы | 1017114 | 1023902,6 | 978474,6 | 6788,6 | -45428 | -38639,4 | -3,8 | | Дефицит | 57975,7 | 57975,7 | 56847,7 | - | -1128 |  | -1,9 |      1. **Изменения в доходной части бюджета**     Проектом решения доходная часть бюджета на 2015 год уменьшается на 3,9 % или на 37511,1 тыс.руб. к назначениям, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 02.10.2015 № 390-НПА, в том числе согласно проекту решения от 09.11.2015 – увеличивается на сумму 6788,6 тыс.руб., согласно проекту решения от 01.12.2015 – уменьшается на сумму 44300 тыс.руб.  Рассматриваемым проектом решения предусмотрено уменьшение *налоговых и неналоговых доходов* бюджета на сумму ***44300 тыс.руб***. Следует отметить, что по ряду доходных источников (отдельным видам налоговых, неналоговых доходов) предполагается увеличение (на общую сумму 5110 тыс. руб.), а также уменьшение бюджетных назначений (на 49410 тыс. руб.).  **Уменьшение плановых назначений** предусмотрено по следующим налоговым доходам:  1) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – на сумму ***36090 тыс.руб.*** , что составляет 11,3% относительно утвержденных назначений по данному налогу. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план по НДФЛ составит 281637 тыс.руб. Согласно пояснительной записке изменение плановых показателей производится исходя из ожидаемых поступлений НДФЛ за 2015 год.  Первоначально в бюджете ЛГО на 2015 год объем поступлений по НДФЛ был запланирован в сумме 269938 тыс. руб. или 109,1% к плановым назначениям 2014 года. Соответствующими поправками в бюджет городского округа были внесены изменения увеличивающие объем НДФЛ до уровня 317727 тыс. руб. О завышении годовых плановых показателей по налогу на доходы физических лиц Контрольно-счетная палата неоднократно указывала в своих заключениях в 2015 году.  Анализируя итоги исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 года, Контрольно-счетная палата обращала внимание на то, что существует риск неисполнения утвержденных плановых назначений по указанному налогу. Как показал анализ исполнения бюджета ЛГО за 9 месяцев 2015 года план по НДФЛ выполнен на 55,9% (177698 тыс. руб.), а оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2015 год, сформированная на основе данных налогового органа – главного администратора указанных доходов показывает, что реальное поступление указанного налога в 2015 году будет несколько ниже предлагаемых объемов (порядка 251000 тыс. руб.), что на 30637 тыс.руб. меньше, чем предусмотренный проектом решения план поступлений по НДФЛ (281637 тыс.руб.).  *На основании этого, Контрольно-счетная палата считает предлагаемые изменения НДФЛ в сторону уменьшения обоснованными, при этом плановые назначения по НДФЛ остаются завышенными порядка 30 млн.руб.*  2) Акцизы по подакцизным товарам – на сумму ***1084 тыс.руб***., что составляет 6,9% относительно утвержденных назначений по данному налогу. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план по налогу составит 14667 тыс.руб. Согласно пояснительной записке изменение плановых показателей производится на основании уточненного прогноза поступлений доходов за 2015 год, предоставленного главным администратором доходов.  3) Единый налог на вмененный налог – на ***1851 тыс.руб***., что составляет 4,8% относительно утвержденных назначений по данному налогу. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план по налогу составит 37000 тыс.руб. Согласно пояснительной записке изменение плановых показателей производится в связи с сокращением числа крупных налогоплательщиков в 2015 году.  4) Земельный налог – на ***4256 тыс.руб***., что составляет 22,4% относительно утвержденных назначений по данному налогу. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план по налогу составит 14700 тыс.руб. Согласно пояснительной записке изменение плановых показателей производится исходя в связи с изменением срока уплаты налога для индивидуальных предпринимателей за 2015 год (до 01.10.2016).    Предлагаемые изменения плановых показателей в сторону уменьшения по указанным налогам Контрольно-счетная палата считает обоснованными.  **Увеличение плановых назначений** предусмотрено по следующим налоговым доходам:  1) Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - на сумму ***74 тыс.руб.*** или на 7%. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план по налогу составит 1133 тыс.руб.  2) Государственная пошлина – на ***2358 тыс.руб.*** или на 71,6%. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план составит 5650 тыс.руб.  Увеличение плана поступлений по ЕСХН и государственной пошлине Контрольно-счетная палата считает обоснованными, так как годовой плановый показатель за 9 месяцев 2015 года уже перевыполнен: по ЕСХН на 70 тыс.руб.(106,6 %), по государственной пошлине – на 867 тыс.руб.(126,3%).  3) Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на ***9 тыс.руб***. или на 1,5%. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план по налогу составит 577 тыс.руб. Согласно пояснительной записке изменение плановых показателей производится исходя из ожидаемых поступлений налога за 2015 год.  4) Налог на имущество физических лиц – на ***775 тыс.руб***. или на 13,5%. После внесения предлагаемых проектом решения изменений план по налогу составит 6500 тыс.руб. Согласно пояснительной записке изменение плановых показателей производится исходя из ожидаемых поступлений налога за 2015 год.  Увеличение плана поступлений по налогам Контрольно-счетная палата считает обоснованными, так как годовой плановый показатель за 11 месяцев 2015 года уже перевыполнен: по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 11 тыс.руб. (101,9 %), по налогу на имущество физических лиц – на 365 тыс.руб.(106,4%).    Проектом решенияпредусмотрено ***уменьшение плана*** по следующим неналоговым доходам***:***  - Доходы от арендной платы за земельные участки – на сумму 4358 тыс.руб. – в связи со снижением ставок арендной платы, неплатежеспособностью арендаторов, расторжением договоров,  - Доходы от сдачи в аренду имущества – 750 тыс.руб. – в связи с расторжением договоров, прекращением действия Соглашения о перечислении денежных средств, заключенного ранее с МУПТ «Гастроном»,  - Доходы от перечисления части прибыли МУП – 535 тыс.руб.- в связи с изменением срока уплаты прибыли МУП в бюджет с квартального на годовой ,  - Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 486 тыс.руб. - исходя из ожидаемых поступлений до конца года.  ***Увеличение плана*** *предусмотрено по следующим неналоговым доходам :*  - Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1228 тыс.руб. -так как годовой плановый показатель за 11 месяцев 2015 года уже перевыполнен на 1138 тыс.руб. (292,2%),  - Доходы от продажи земельных участков – на 666 тыс.руб. -так как годовой плановый показатель за 11 месяцев 2015 года уже перевыполнен на 647 тыс.руб. (116,3%).  В результате предлагаемых изменений доходная часть бюджета ЛГО будет иметь следующую структуру:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Показатели | Утверждено решением Думы ЛГО от 02.10.2015 № 390-НПА (т.р.) | Проект Решения | Изменения (т.р.) | | (т.р.) |  | | **Доходы, всего**  в том числе: | **959138,3** | **921626,9** | **-37511,4** | | **Налоговые и неналоговые** | **454669** | **410369** | **-44300** | | **Налоговые доходы, из них:** | **401929** | **361864** | **-40065** | | Налог на доходы физических лиц | 317727 | 281637 | -36090 | | Акцизы по подакцизным товарам | 15751 | 14667 | -1084 | | Единый налог на вмененный налог | 38851 | 37000 | -1851 | | Единый сельскохозяйственный налог | 1059 | 1133 | 74 | | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 568 | 577 | 9 | | Налог на имущество физических лиц | 5725 | 6500 | 775 | | Земельный налог | 18956 | 14700 | -4256 | | Государственная пошлина | 3292 | 5650 | 2358 | | **Неналоговые доходы** | **52740** | **48505** | **-4235** | | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена | 18858 | 14500 | -4358 | | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 7989 | 7239 | -750 | | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 900 | 365 | -535 | | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 1123 | 1123 | 0 | | Платежи при пользовании природными ресурсами | 2080 | 2080 | 0 | | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 592 | 1820 | 1228 | | Доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 9000 | 9000 | 0 | | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 3964 | 4630 | 666 | | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7686 | 7200 | -486 | | Прочие неналоговые доходы | 548 | 548 | 0 | | **Безвозмездные поступления** | **504469,32** | **511257,9** | **6788,58** | | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1442,7 | 1442,7 | 0 | | Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | **199242,7** | 208973,5 | 9730,8 | | Субвенции бюджетам субъектов РФ и  муниципальных образований | 303030,26 | 299143,6 | -3886,66 |  1. **Изменения в расходной части бюджета**   Проектом решения вносятся следующие изменения:  - расходная часть бюджета на 2015 год уменьшается на 45428 тыс.руб. в связи сокращением ожидаемых налоговых и неналоговых доходов. Общая сумма расходов составит 978474,6 тыс. руб.;  - вносятся корректировки бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации расходов в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств;  - увеличивается на 500 тыс. руб. объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году и составит 6500 тыс. руб.;  - сокращены средства резервного фонда в сумме 384,7 тыс.руб. ( на 100%).  Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации бюджета ЛГО представлены в таблице:  ( тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование раздела** | **Утверждено** Решением Думы ЛГО от 02.10.2015 № 390-НПА | **Предлагаемые изменения** | | | **Проект решения о бюджете** | | Согласно проекту решения от 09.11.2015 | Согласно проекту решения от 01.12.2015 | **Всего** | | Общегосударственные вопросы | 98010,3 | +63,0 | -3544,6 | -3481,6 | 94528,64 | | Национальная оборона | 112 | 0 | 0 | 0 | 112 | | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1369 | 0 | -924,3 | -924,3 | 444,7 | | Национальная экономика | 57815,3 | +3377,9 | -2259,4 | 1118,5 | 58933,77 | | Жилищно-коммунальное хозяйство | 217570,3 | -3487,9 | -33047,7 | -36535,6 | 181034,71 | | Образование | 529174,2 | -4765 | -2169 | -6934 | 522240,22 | | Культура, кинематография | 53335,5 | +1112,3 | -1052 | 60,3 | 53395,76 | | Социальная политика | 10209,7 | +8988,3 | -300 | 8688,3 | 18898,01 | | Физическая культура и спорт | 43014,3 | 0 | -2631 | -2631 | 40383,28 | | Средства массовой информации | 2003,5 | 0 | 0 | 0 | 2003,5 | | Обслуживание государственного и муниципального долга | 4500 | +1500 | +500 | 2000 | 6500 | | **Всего расходов** | **1017114,0** | **6788,6** | **-45428** | **-38639,4** | **978474,6** |     Проектом решения предлагается утвердить следующие изменения расходной части бюджета:   1. Сокращены бюджетные расходы на непрограммные направления деятельности на сумму ***5170,3 тыс.руб.*** :   - 1058 тыс.руб. - Дума Лесозаводского городского округа *на заработную плату и начисления на нее, текущие расходы ( 83 тыс.руб. – глава ЛГО, 121 тыс.руб. –депутаты, 837 тыс.руб. –аппарат, 17 тыс.руб. -текущие расходы);*  - 307,6 тыс.руб. – Финансовое управление *на заработную плату и начисления на нее,*  - 68 тыс.руб. Контрольно-счетная палата на заработную плату и начисления на нее,  - 700 тыс.руб. МКУ «Хозяйственное управление» на заработную плату и начисления на нее, текущие расходы;  - 2300 тыс.руб. – *мероприятия по разработке и утверждению* *генерального плана* (подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»,  *-* 300 тыс.руб. *– доплаты к пенсиям муниципальным служащим* ( раздел «Социальная политика»).  - 384,7 тыс.руб. - *средства резервного фонда,*  - 52 тыс.руб. *– текущие расходы Управление культуры.*   1. Увеличены бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности на сумму ***460 тыс.руб***.: администрации Лесозаводского городского округа *на выплату заработной платы и начисления на оплату труда* (увеличено: отделу сельского хозяйства – 900 тыс.руб., Управлению жизнеобеспечения – 170 тыс.руб.; сокращено: глава администрации ЛГО -110 тыс.руб., аппарат администрации ЛГО – 500 тыс.руб.). 2. ***Увеличены*** объемы финансирования следующих муниципальных программ:   - 5500 тыс.руб. - МП «Развитие образования в ЛГО – подпрограмма «Развитие системы общего образования» -расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений,  - 31 тыс.руб. - МП «Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО" – повышение квалификации,  - 300 тыс.руб. - МП «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО» - коммунальные услуги КДЦ,  - 500 тыс.руб. - МП «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» - подпрограмма «Эффективное управление финансами ЛГО и оптимизация муниципального долга» - процентные платежи за кредит.   1. ***Сокращены*** объемы финансирования следующих муниципальных программ:   - 416,3 тыс.руб. МП "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах";  - 924,3 тыс.руб. МП «Защита населения и территории ЛГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2014-2016 годы " (82,5 тыс.руб. – безопасность на водных объектах, 800 тыс.руб. – пожарная безопасность, 20 тыс.руб. – система оповещения, 21,8 тыс.руб. – профилактика терроризма) ,  - 837,3 тыс.руб. МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» ( строительство дорог многодетным);  - 22,1 тыс.руб. МП "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы", подпр. "Охрана здоровья матери и ребёнка на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2020 годы" (проезд в женскую консультацию),  - 1021,5 тыс.руб. МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса», подпр. "Капитальный ремонт жилищного фонда» (500 тыс.руб. -капремонт в доле за муниципальную собственность, 521,5 тыс.руб. – капремонт неблагоустроенного жилья),  - 24000 тыс.руб. МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО», подпр. «О переселении граждан из аварийного жилья» ( *этап 2015 года),*  - 4948 тыс.руб. МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО», подпр. «О переселении граждан из аварийного жилья» ( *этап 2013 года),*  - 1000 тыс.руб. МП "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО" (коммунальная инфраструктура многодетным),  - 800 тыс.руб. МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы ", подпр. «Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой» ( 400 тыс.руб. – ремонт децентрализованного водоснабжения, 400 тыс.руб. – ремонт канализации),  - 1000 тыс.руб. МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы ", подпр. "Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» ,  - 181,6 тыс.руб. МП "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " (содержание дамб),  - 266,6 тыс.руб. МП «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в ЛГО» (несанкционированные свалки),  - 4800 тыс.руб. МП «Развитие образования в ЛГО – подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования» (3700 тыс.руб. - содержание учреждений, 350 тыс.руб.- безопасность, 550 тыс.руб. - укрепление материально-технической базы, 200 тыс.руб. - проектно-сметная документация ДОУ ),  - 900 тыс.руб. МП «Развитие образования в ЛГО – подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования» (текущие расходы),  - 3300 тыс.руб. МП «Сохранение и развитие культуры на территории ЛГО» (2000 тыс.руб. – муниципальное задание школе искусств, 500 тыс.руб. – укрепление материально-технической базы, 800 тыс.руб. – безопасность),  - 2631 тыс. руб. МП «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» (2400 тыс.руб. – текущие расходы, 186 тыс.руб. - укрепление материально-технической базы, 45 тыс.руб. – безопасность) .    Проектом Решения предусмотрено перемещение бюджетных ассигнований с *целевой статьи 0599205 на целевую статью 0599416* на сумму 167,9 тыс. руб. - на приобретение Дома культуры железнодорожников, с учетом замечанияКонтрольно-счетной палаты, изложенного в заключении от 18.11.2015 №27.  Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице (тыс. руб.) :   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | ***код*** | ***Наименование***  ***главного распорядителя*** | ***Утверждено***  ***на 2015 год***  ***решением о бюджете***  ***от 02.10.2015 №390-НПА*** | ***Проект***  ***Решения*** | ***Изменения***  ***( +/-)*** | ***% изм.*** |  | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  | | *981* | Контрольно-счетная палата ЛГО | 2489 | 2421 | -68 | -2,7 |  | | *982* | МКУ "Управление образования Лесозаводского городского округа" | 507082,9 | 503196,3 | -3886,6 | -0,8 |  | | *983* | Администрация ЛГО | 391231,5 | 357983,1 | -33248,4 | -8,4 |  | | *984* | Дума ЛГО | 7103 | 6045 | -1058 | -14,9 |  | | *985* | Управление имущественных отношений | 22401,8 | 23769,6 | 1367,8 | +6,1 |  | | *987* | Финансовое управление ЛГО | 10965 | 12657,4 | 1692,4 | +15,4 |  | | *988* | МКУ "Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа" | 52700,8 | 49962,24 | -2738,56 | +5,1 |  | | *995* | МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» | 23140 | 22440 | -700 | -3 |  | |  | ***Всего*** | ***1017114,0*** | ***978474,6*** | ***-38639,4*** | ***-3,8*** |  |   **3. Муниципальные программы**  В соответствии с проектом Решения вносятся изменения в Приложение №14 «Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренным к финансированию из бюджета Лесозаводского городского округа в 2015 году». Изменения финансирования бюджетных расходов в 2015 году затронули все муниципальные программы:  (тыс.руб.)   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | ***Наименование*** | ***Утверждено***  ***на 2015 год*** | ***Проект Решения*** | ***Результат***  ***( +/-)*** | | "Формирование в Лесозаводском городском округе электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий в 2014-2017 годах" | 449 | 32,7 | -416,3 | | "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2014-2017 годы | 17090,7 | 20946,8 | +3856,1 | | "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 2014-2016 годы | 1369 | 444,7 | -924,3 | | "Защита от наводнений населённых пунктов в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы " | 0 | 0 | 0 | | "Устойчивое развитие сельских территорий Лесозаводского городского округа" на 2014-2020 годы | 960,6 | 938,5 | -22,1 | | "Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы | 173934,9 | 148656,4 | -25278,5 | | "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2014 - 2017 годы и на период до 2025 года | 45404 | 45904 | +500 | | "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2014 - 2017 годы " | 17345,8 | 14708 | -2637,8 | | "Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в Лесозаводском городском округе» на 2014 - 2017 годы | 25062,3 | 24812,3 | -250 | | "Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в Лесозаводском городском округе на 2014-2016 годы" | 2000 | 733,4 | -1266,6 | | "Развитие образования Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 481150,9 | 477064,22 | -4086,68 | | "Сохранение и развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 70073,5 | 70147,76 | +74,26 | | «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа на 2014-2016 годы» | 70 | 101 | +31 | | "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа на 2014-2017 годы" | 43014,3 | 40383,28 | -2631,01 | | Всего по муниципальным программам | **877925** | **844873** | **-33052** |     Программная часть бюджета городского округа сокращена на 33052 тыс.руб. и составит 844873 тыс. руб. или 86,3% от общих расходов бюджета.  Расходы на непрограммные направления составят 133602 тыс. руб. или 13,7% от общих расходов бюджета.  **Выводы:**  Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 19.12.2014 №244-НПА» Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа рассмотреть и утвердить.  Председатель Контрольно-счетной палаты  Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. |