****

**КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ЗАВИТИНСКОГО РАЙОНА**

676870 г. Завитинск ул. Куйбышева, 44 тел. (41636) 22-8-80

E-mail: ksozavit@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 68**

**на проект решения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Завитинска от 28.12.2020№ 50/14 «Об утверждении бюджета городского поселения «город Завитинск» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»**

17.12.2021 г. г. Завитинск

Заключение Контрольно-счётного органа Завитинского района на проект решения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Завитинска от 28.12.2020№ 50/14 «Об утверждении бюджета городского поселения «город Завитинск» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее - решение о бюджете на 2021 и плановый период 2022-2023 годов) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Город Завитинск»», соглашением о передаче полномочий (части полномочий) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 1 от 25.12.2020, Положением «О Контрольно-счётном органе Завитинского района».

К проекту решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлена пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.

Изменения, вносимые в решение о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, обусловлены необходимостью уточнения плановых показателей по доходной и расходной части бюджета городского поселения «город Завитинск» на 2021 год.

Таблица №1

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением о бюджете  | С учётом изменений согласно представленному проекту | Отклонение (+ увеличение, - уменьшение), |
|
|
|
| Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского поселения «город Завитинск» | 117741,93 | 211356.63 | +93614.7 |
| Общий объем расходов бюджета городского поселения «город Завитинск» | 118299, 83 | 211914.53 | +93614.7 |
| Дефицит бюджета (профицит (-)) | 557,9 | 557,9 | 0,0 |

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счётный орган установил:

1. Решением о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы (с изменениями от 28.04.2021 № 74/18, от 15.09.2021 № 87/22), были утверждены **доходы** бюджета 2021 года **в сумме** 117741,93 тыс. рублей. В представленном к рассмотрению проекте решения, доходы бюджета поселения составят 211356,63тыс. рублей. Предлагается увеличение доходной части бюджета на **93614,7тыс**. рублей (или на 79,5%), согласно таблицы № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя**  | **Утверждено решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб.** | **Предлагается к утверждению проектом решения, тыс. руб.** | **Отклонение** |
| **(+ увеличение, - уменьшение),** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ, в т.ч.** | 117742,0 | 211356,6 | 93614,6 | 79,5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 48815,0 | 49573,5 | 758,1 | 1,6 |
| **Налоговые доходы** | 39192,5 | 39192,5 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на прибыль, доходы | 21933,0 | 21933,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории российской федерации | 3655,5 | 3655,5 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 63,0 | 63,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | 13541,0 | 13541,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | 9622,9 | 10381,0 | 758,1 | 7,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7400,0 | 7614,9 | 214,9 | 2,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 900,0 | 978,0 | 78,0 | 8,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1050,0 | 1430,0 | 380,0 | 36,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 93,0 | 171,0 | 78,0 | 83,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 179,9 | 187,1 | 7,2 | 4,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ,** | 68927,0 | 161783,1 | 92856,1 | 134,7 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации** | 68927,0 | 161783,1 | 92856,1 | 134,7 |
| Дотации  | 3255,7 | 3255,7 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии  | 58534,0 | 127890,9 | 69356,9 | 118,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7136,5 | 30636,5 | 23500,0 | 329,3 |

По «**Налоговым и неналоговым доходом**» предлагается произвести увеличение плановых доходов на 758,1 тыс. рублей или на 1,6%, в том числе за счет увеличения не*налоговых доходов* на 758,1тыс. рублей или 7,9 % , в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности увеличить на 214,9 тыс. рублей за счет уменьшения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения на 85,11 тыс. рублей, увеличения доходов получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских поселений, на350,0 тыс. рублей и уменьшения доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского поселения, на 50,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличить на 78,0 тыс. рублей (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городского поселения);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличить на 380,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского поселения, на 240,0 тыс. рублей и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположена в границах городского поселения, на140,0 тыс. рублей;

- доходы по штрафам, санкциям, возмещению ущерба увеличить на 78,0 тыс. рублей , в том числе за счет увеличения доходов от административных штрафов на 10,0 тыс. рублей, от штрафов, неустоек, пени, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, на 75,0 тыс. рублей, по доходам от денежных взысканий (штрафов) поступающих в бюджет в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020 года, подлежащие зачислению в бюджет поселения по нормативам, действовавшим в 2019 году, на 2,0 тыс. рублей и уменьшения доходов от иных штрафов на 9,0 тыс. рублей;

-прочие неналоговые доходы увеличить на 7,17 тыс. рублей.

По «**Безвозмездным поступлениям**» планируется произвести увеличение объема доходов на сумму 92856,1тыс. рублей или на в 1,4 раза, в том числе за счет увеличения объема:

***Субсидий*** на 69356,9тыс. рублей или на 118 %,в том числе :

- субсидий на софинансирование разработки проектно-сметной документации для строительства и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения уменьшить на 1617,03 тыс. рублей

-субсидии на софинансирование строительства и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения увеличить на 59400,0 тыс. рублей;

прочих субсидий на 11573,67 тыс. рублей (на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог и сооружений на них);

***Иных межбюджетных трансфертов*** на 23500,0 тыс. рублей или на 327,9%, в том числе за счет предоставления межбюджетного трансферта на приведение автомобильных дорог в нормативное состояние на 12000,0 тыс. рублей, межбюджетного трансферта из бюджета Завитинского района на первоочередные расходы на 11500,0 тыс. рублей.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Решением о бюджете в последней редакции утверждены **расходы** бюджета на 2021 год в сумме  **118299,83** тыс. рублей. В представленном к рассмотрению проекте решения, расходы бюджета городского поселения увеличены на **93614,7тыс. рублей** (или на 80,5%) и **составляют 211914.53**тыс. рублей.

Изменения структуры расходов бюджета в разрезе функциональной классификации расходов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Утверждено на 2021 год** | **Проект решения** | **Отклонение(+ увеличение, - уменьшение),** |
|
| **Тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные расходы | 9219,85 | 10218,31 | 998,46 | 10,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 464,60 | 378,40 | -86,20 | -18,6 |
| Национальная экономика | 49882,01 | 77872,26 | 27990,25 | 56,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 52653,37 | 117269,36 | 64615,99 | 122,7 |
| образование | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,0 |
| Культура, кинематографии | 5690,00 | 5690,00 | 0,00 | 0,0 |
| Социальная политика | 275,00 | 386,20 | 111,20 | 40,4 |
| Физическая культура и спорт | 65,00 | 50,00 | -15,00 | -23,1 |
| **Всего расходов** | **118299,83** | **211914,53** | 93614,70 | 79,1 |

Предлагаемые изменения в проекте решения о бюджете городского поселения на 2021 год в разрезе функциональной классификации расходов характеризуются тем, что бюджетные ассигнования администрации городского поселения «город Завитинск» планируется увеличить на сумму 93614,7 тыс. рублей или 79,1 %, в том числе:

По разделу **«Общегосударственные расходы»** предлагается увеличить расходы на 998,46тыс. рублей, в том числе:

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы уменьшить на 112,39 тыс.рублей в связи с прекращением полномочий председателя Совета народных депутатов городского поселения «город Завитинск» в сентябре 2021 года;

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (расходы на обеспечение исполнительных органом муниципальной власти) на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями увеличить на 1135,0 тыс. рублей , в том числе расходы на обеспечение функций главы (расходы на оплату труда) увеличить на 24,85 тыс. рублей, расходы на содержание аппарата увеличить на 1111,0 тыс. рублей;

По подразделу 0111 «Резервный фонд» расходы уменьшить на 25,0 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предлагается уменьшить расходы на 86,2 тыс. рублей (18,6%), в том числе на реализацию мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности на 35,2 тыс. рублей, мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма и (или) ликвидацию последствий проявления терроризма и экстремизма в границах городского поселения «город Завитинск» уменьшить на 55 тыс. рублей, мероприятий по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории городского поселения уменьшить на 12,0 тыс. рублей, мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий увеличить на 16 тыс.рублей

По разделу **«Национальная экономика»** предлагается увеличить расходы на 27990,25 тыс. рублей (на 56,1%), в том числе:

по подразделу «Транспорт» предлагается увеличить расходы на 249,18 тыс. рублей на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещения) затрат на регулярные перевозки пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам на 249,18 тыс. рублей;

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» предлагается увеличить на 26599,06 тыс. рублей;

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»предлагается уменьшить расходы на управление и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 1142,0 тыс. рублей.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство»** предлагается увеличить ассигнования на 64615,99 тыс. рублей (или на 122,7%), в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»увеличить плановые назначения на 58411,23 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятия «Сбор и подготовка документации для переселения граждан из аварийных МКД (обследование свободного муниципального фонда для перевода в маневренный, проведение оценочной стоимости жилых помещений, являющихся собственностью граждан)» в рамках МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского поселений «город Завитинск» на 2021-2023 гг» на 70,0 тыс. рублей; на ремонт освободившихся жилых помещений уменьшить расходы на 93,0тыс. рублей, увеличить расходы на возмещение за жилые помещения, находящиеся в собственности граждан, проживающих в аварийном МКД на 615,0 тыс. рублей;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличить плановые расходы на 58411,23 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию МП «Модернизация коммунальной инфраструктуры городского поселения «город Завитинск» на 2019-2021 гг» увеличить на 58199,23 тыс. рублей ( на модернизацию объектов теплоснабжения на 32,13 тыс. рублей, на модернизацию объектов водоснабжения на 58167,10 тыс. рублей);

- на реализацию МП «Оборудование контейнерных площадок для сбора твердых коммунальных отходов на территории населенных пунктов городского поселения «Город Завитинск» на 2019-2021годы» уменьшить расходы на 2,0 тыс. рублей;

- непрограммные расходы на закупку товаров, работ, услуг увеличить на 214,0 тыс. рублей;

по подразделу 0502 «Благоустройство» увеличить расходы на 1500,04тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ «Благоустройство городского поселения «Город Завитинск» на 2019 -2021 годы» увеличить плановые ассигнования на 1500,04 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по улучшению эстетического облика населенных пунктов увеличить на 1477,040 тыс. рублей, по обеспечению безопасных условий отдыха населения увеличить на 23,0 тыс. рублей ;

по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличить расходы на 4112,72 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения расходов на реализацию МП «Развитие улично-дорожной сети на территории городского поселения «город Завитинск» на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них на увеличить на 1231,0 тыс. рублей, на реализацию МП «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления городского поселения «город Завитинск» на 2019-2023 годы» увеличить на 435,0 тыс. рублей, на реализацию МП «Благоустройство городского поселения «город Завитинск» на 2019 – 2021 годы» увеличить на 833,00 тыс. рублей, непрограммные расходы увеличить на 1613,72 тыс. рублей.

По разделу «**Социальная политика»** предлагается увеличить ассигнования на реализацию МП «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления городского поселения» Город Завитинск» на 2019-2023 годы» на 111,2 тыс. рублей (или на 40,4%) (расходы на оказание адресной социальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию уменьшить на на 46,0 тыс. рублей, доплаты к пенсиям муниципальных служащих увеличить на 157,2 тыс. рублей).

По разделу «**Физическая культура и спорт**» предлагается уменьшить расходы на 15,0 тыс. рублей или на 23%

В разрезе распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) в расходную часть бюджета городского поселения «город Завитинск» предлагается внести следующие изменения (таблица 4):

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **утверждено на 2021 год** | **проект решения** | **Отклонение(+ увеличение, - уменьшение),** |
|
| **Тыс. руб.** | **%** |
| Программные расходы | 110587,7 | 202398,7 | 91 810,98 | 83,0 |
| МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов городского поселения «Город Завитинск» на 2020-2024гг» | 247,6 | 212,4 | -35,20 | -14,2 |
| МП «Развитие улично-дорожной сети на территории городского поселения «Город Завитинск» на 2020-2022гг» | 41526,44 | 69406,5 | 27 880,06 | 67,1 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения «Город Завитинск» на 2020-2022гг» | 290 | 240 | -50,00 | -17,2 |
| МП «Модернизация коммунальной инфраструктуры городского поселения «Город Завитинск» на 2019-2021 гг» | 17215,9 | 75415,13 | 58 199,23 | 338,1 |
| МП «Актуализация схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения городского поселения «Город Завитинск» на 2020-2022 годы» | 101,85 | 101,85 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городском поселении «Город Завитинск» на 2017-2021 годы» | 5467 | 6609 | 1 142,00 | 20,9 |
| МП «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления городского поселения «Город Завитинск» на 2019 – 2023 годы» | 17629 | 19198,66 | 1 569,66 | 8,9 |
| МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского поселения «Город Завитинск» на 2021-2023гг» | 395 | 987 | 592,00 | 149,9 |
| МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма в границах городского поселения «Город Завитинск» на 2021 – 2023 годы» | 105 | 50 | -55,00 | -52,4 |
| МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории городского поселения «Город Завитинск» на 2021-2023 гг» | 12 | 0 | -12,00 | -100,0 |
| МП «Благоустройство городского поселения «Город Завитинск» на 2019 -2021 годы» | 11869,32 | 14202,37 | 2 333,05 | 19,7 |
| МП «Оборудование контейнерных площадок для сбора твердых коммунальных отходов на территории населенных пунктов городского поселения «Город Завитинск» на 2019-2021годы» | 52 | 50 | -2,00 | -3,8 |
| МП «Формирование современной городской среды на территории города Завитинска на 2018-2024гг» | 5963,06 | 5963,06 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Обустройство лесов, находящихся в границах населенных пунктов муниципального образования «Город Завитинск» на 2020-2022 годы» | 0 | 0 | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
| МП "Развитие и сохранение культуры и искусства в городском поселении "Город Завитинск" на 2020-2022 годы" | 5690 | 5690 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Транспортное обслуживание населения «городского поселения «город Завитинск» на 2021-2023 гг» | 4023,57 | 4272,75 | 249,18 | 6,2 |
| Непрограммные расходы | 6990,24 | 9515,81 | 2 525,57 | 36,1 |
| Всего расходов: | 118299,8 | 211914,5 | 93 614,70 | 79,1 |

 Таким образом, проектом решения предлагается увеличить непрограммные расходы на 2525,57тыс. рублей или на 36,1 % и программные расходы на 91 810,98тыс. рублей или 83,0%. Уточнены объемы назначений по 9 муниципальным программам, из них по 5 муниципальным программам произведено увеличение объемов планового финансирования, по 4 – уменьшение.

3. Решением о бюджете на 2021 год (с изменениями от 28.04.2021 № 74/18, от 15.09.2021 № 87/22) утвержден дефицит бюджета городского поселения «город Завитинск» в сумме **557,9 тыс. рублей**. Источником финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 год в сумме 557,9 тыс. рублей. Проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете данная характеристика бюджета не меняется.

***В проекте решения приложением № 3 утверждается прогноз источников финансирования дефицита бюджета городского поселения «город Завитинск» на 2021 год. Объемы увеличения/уменьшения прочих остатков средств бюджета не соответствуют пункту 1.1. текстовой части проекта решения***.

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, дефицит бюджета не превышает предельно допустимых размеров.

**Выводы:**

Проект решения, представленный в Контрольно-счетный орган Завитинского района для дачи заключения на основании заключенного соглашения о передаче полномочий (части полномочий) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 1 от 25.12.2020, подготовлен в рамках действующего законодательства, содержит показатели, установленные пунктом 3 ст.184.1 БК РФ и ст.25 Положения о бюджетной процессе в муниципальном образовании городское поселение «город Завитинск».

Контрольно-счётный орган Завитинского района считает возможным принятие решения «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Завитинска от 28.12.2020№ 50/14 «Об утверждении бюджета городского поселения «город Завитинск» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»» (с изменениями от 28.04.2021 № 74/18, от 15.09.2021 № 87/22) в представленной редакции с учетом устранения замечания КСО, указанного в разделе 3 настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счётного

органа Завитинского района Е. К. Казадаева