

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА  ТЕЙКОВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

21 марта 2022 года № 2

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области «О внесении изменений в бюджет города Тейково на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной комиссией городского округа Тейково Ивановской области (далее — КСК г.о. Тейково) в соответствие со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.2 Положения о бюджетном процессе в городском округе Тейково Ивановской области, ст.8 Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Тейково Ивановской области, п. 2.7 Раздела 2 плана работы КСК г.о. Тейково на 2022 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 17.12.2021 № 135 «О бюджете города Тейково на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6 (далее - Проект решения), пояснительной запиской к Проекту решения. Проект решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную комиссию городского округа Тейково Ивановской области 17 марта 2022 года.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- Финансовый отдел администрации городского округа Тейково Ивановской области, как орган уполномоченный на составление проекта решения;

- Администрация городского округа Тейково Ивановской области, как орган, уполномоченный на внесение проекта решения для утверждения в городскую Думу городского округа Тейково Ивановской области;

- городская Дума городского округа Тейково Ивановской области, как орган, уполномоченный на утверждение проекта решения.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** оценка соответствия вносимых изменений и дополнений действующему законодательству Российской Федерации, оценка реалистичности и обоснованности вносимых изменений и дополнений, оценка целесообразности внесения изменений и дополнений.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 17.03.2022 по 21.03.2022

**Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:** Председатель КСК г.о. Тейково Воронкова Л.В.

**Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия:** инспектор КСК г.о. Тейково Люсова А.А.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСК г.о. Тейково установлено следующее:

1. Проектом решения предусмотрено внесение изменений в текстовые статьи решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 17.12.2021 № 135 «О бюджете города Тейково на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 17.12.2021 № 135).

Предлагаются изменения основных характеристик бюджета города Тейково на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных статьями 1, 12, 13, 14 решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 17.12.2021 № 135.

Данные о вносимых изменениях представлены в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **бюджет** | **плановый период** | |
| **на 2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Утвержденный бюджет**  **(утвержденный от 17.12.2021 № 135 с изменениями от 25.02.2022 № 10)** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **678 026,59823** | **471 234,87577** | **454 431,36805** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 196 021,92221 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Безвозмездные поступления | 482 004,67602 | 271 784,87577 | 251 241,76805 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **690 368,80780** | **471 234,87577** | **454 431,36805** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 679 228,58233 | 457 143,82355 | 435 336,07127 |
| Непрограммные расходы | 11 140,22547 | 8 199,11593 | 8 090,8841 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 5 891,93629 | 11 004,41268 |
| Бюджетные инвестиции | 5 350,11500 | 2 859,30000 | 2 859,30000 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | 25 442,73992 | 13 771,00000 | 1 119,84513 |
| Резервный фонд Администрации города | 500,00000 | 500,00000 | 500,00000 |
| Верхний предел муниципального долга | 196 021,92221 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 196 021,92221 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| **ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ** | 12 342,20957 | 0,00 | 0,00 |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **680 384,41856** | **469 671,19957** | **454 431,36805** |
| Доходы, в том числе: | 198 379,74254 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Безвозмездные поступления | 482 004,67602 | 270 221,19957 | 251 241,76805 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **696 118,58730** | **469 671,19957** | **454 431,36805** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 684 945,68083 | 455 580,14735 | 435336,07127 |
| Непрограммные расходы | 11 172,90647 | 8199,11593 | 8090,8841 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 5 891,93629 | 11 004,41268 |
| Бюджетные ассигнования | 5 350,115000 | 2 859,30000 | 2 859,30000 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | 28 744,67630 | 13 771,00000 | 1 119,84513 |
| Резервный фонд Администрации города | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Верхний предел муниципального долга | 198 379,74254 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 198 379,74254 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| **ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ** | 15 734,16874 |  |  |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **+ 2 357,82033** | **- 1 563,67620** | **0,00** |
| Доходы, в том числе: | + 2 357,82033 | 0,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 0,00 | -1563,67620 | 0,00 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **+ 5 749,7795** | **- 1 563,67620** | **0,00** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | + 5 717,0985 | - 1 563,6762 | 0,00 |
| Непрограммные расходы | + 32,681 | 0,00 | 0,00 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Бюджетные инвестиции | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | + 3 301,93638 | 0,00 | 0,00 |
| Резервный фонд Администрации города | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Верхний предел муниципального долга | + 2 357,82033 | 0,00 | 0,00 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | + 2 357,82033 | 0,00 | 0,00 |
| **ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ** | + 3 391,95917 | 0,00 | 0,00 |

Изменения в параметры основных характеристик бюджета города Тейково внесены с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

1. Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 1 «Доходы бюджета города по кодам классификации доходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проектом Решения предполагается на 2022 год увеличить объем доходов городского бюджета на 2 357,82033 тыс. руб. или на 0,35 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 680 384,41856 тыс. руб. Увеличение бюджетных назначений, в основном, предусмотрено за счет увеличения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам по следующим КБК 182 1 01 02010 01 0000 110, 048 1 12 01030 01 0000 120.

Проектом Решения предполагается на 2023 год уменьшить объем доходов городского бюджета на 1 563,67620 тыс. руб. или на 0,33 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 469 671,19957 тыс. руб. Уменьшение бюджетных назначений, в основном, предусмотрено за счет уменьшения безвозмездных поступлений по КБК 062 2 02 25210 04 0000 150.

На 2024 год бюджетные назначения по доходам не изменяются.

1. Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета города Тейково на 2022 год».

Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета в 2022 году на 5 749,7795 тыс.руб. или на 0,83 % и с учетом планируемых изменений составит 696 118,58730тыс. руб.

Проектом Решения ***по группам видов расходов*** основное увеличение бюджетных ассигнований запланировано на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (2,79 %). Анализ изменений по группам видов расходов в 2022 году представлен в нижеследующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование вида расходов** | **Бюджет на 2022 год (от 25.02.2022 № 10)** | **Проект решения на 2022 год** | **Изменение** | |
| **сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **690 368,80780** | **696 118,58730** | **5 749,7795** | **0,83%** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 60 016,71063 | 60 046,39163 | + 29,681 | + 0,04% |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 131 794,44375 | 135 483,61676 | + 3 689,17301 | + 2,79% |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 4 979,76618 | 5 050,93477 | + 71,16859 | + 1,42% |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 444 381,39094 | 446 219,52370 | + 1 838,13276 | + 0,41% |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 49 196,4963 | 49 318,12044 | + 121,62414 | + 0,24% |

1. Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета города Тейково на 2023-2024 годы».

Проектом Решения предусматривается уменьшение расходной части бюджета в 2023 году на - 1 563,6762 тыс.руб. или на 0,33 % и с учетом планируемых изменений составит 469 671,19957тыс. руб.

На 2024 год бюджетные назначения по расходам не изменяются.

1. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2022 год увеличиваются по 4 главным распорядителям (57 % их общего числа) (Приложение № 1):

- администрация городского округа Тейково Ивановской области – на 3900,10124 тыс. руб. или на 1,83 %, что связано с реализацией мероприятий по разработке ПСД, проведению изыскательных работ по возможности строительства, а так же по проведению ремонта автомобильных дорог, обеспечению жильем молодых семей;

- Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области на сумму 1 769,99726 тыс. руб. или на 4,65 %, что в основном связано с реализацией мероприятий по организации музейно-выставочной деятельности, по модернизации библиотеки, по увеличению численности работников преподавательского состава;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации городского округа Тейково на сумму 50,00 тыс. руб. или на 0,61 %, что в основном связано с реализацией мероприятия по исполнению судебных актов.

- контрольно-счетная комиссия городского округа Тейково Ивановской области на сумму 29,68100 тыс.руб. или на 2,55%, что связано с реализацией мероприятия по обеспечению деятельности председателя контрольно-счетной комиссии.

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год уменьшаются по 1  главному распорядителю (14% их общего числа):

- Отдел образования администрации г. Тейково на сумму 1 563,67620 тыс. руб. или на 0,44 %, что в основном связано с реализацией мероприятия по обеспечению образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды.

6. Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 3«Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Тейково и не включенным в муниципальные программы городского округа Тейково направлениям деятельности органов местного самоуправления городского округа Тейково), группам видов расходов классификации расходов бюджета города Тейково на 2022 год» и внести изменения в бюджетные ассигнования 2022 года, затрагивающие ***финансовое обеспечение 3 муниципальных программ*** из 8, предусматривающие увеличение бюджетных ассигнований на сумму 5  617,0985 тыс. руб.

(тыс.руб.)

| **№ МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Бюджетные ассигнования** | | **отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 2022 год** | |
| **Утвержденные решением о бюджете от 17.12.2021 № 135 (с изменениями от 25.02.2022 № 10)** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **679 228,58233** | **684 945,68083** | **5 717,0985** | **0,84%** |
| 1 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Развитие образования в городском округе Тейково» | 418 807,06414 | 418 807,06414 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением городского округа Тейково на 2014-2024 годы» | 2 485,44960 | 2 485,44960 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Культура городского округа Тейково» | 33 587,08208 | 36 001,97934 | + 2 414,89726 | +7,19% |
| 4 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики» | 1 343,00000 | 1 343,00000 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Обеспечение населения городского округа Тейково услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие транспортной системы в 2014-2024 годах» | 172 015,67752 | 175 217,87876 | + 3 202,20124 | + 1,86% |
| 6 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Формирование инвестиционной привлекательности городского округа Тейково» | 556,92700 | 556,92700 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона» | 2 560,86510 | 2 560,86510 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Совершенствование институтов местного самоуправления городского округа Тейково на 2014-2024 годы» | 47 872,51689 | 47 972,51689 | + 100,00 | + 0,20% |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на муниципальные программы составят 684 945,68083тыс. руб., что в общих расходах бюджета города составляет 98,39 %.

Изменения складываются по следующим муниципальным программам:

1. «Культура городского округа Тейково»на 7,19 % или на сумму **2 414,89726** тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на проведение изыскательских работ по определению возможности строительства Центра культурного развития в сумме **50,00000** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на разработку проектно-сметной документации Центра культурного развития в сумме **600,00000** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на проведение ремонтных работ в Музее истории города Тейково в сумме **1 471,00000** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на комплектование книжного фонда библиотеки в сумме **7,76337** тыс.руб. (5% софинансирование);

- с увеличением дополнительных бюджетных ассигнований в сумме **343,89726** тыс. руб. в связи с укомплектованием штатной численности работников ДМШ (вакансия преподователя);

- с уменьшением бюджетных ассигнований на организацию культурно-массовых мероприятий в сумме **57,76337** тыс. руб.

2. «Обеспечение населения городского округа Тейково услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие транспортной системы в 2014-2024 годах»на 1,86 % или на **3 202,20124** тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на ремонт автомобильной дороги по ул. Социалистическая по причине удорожания работ в сумме **1 177,22688** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия по ремонту автомобильных дорог в сумме **2 124,70950** тыс.руб. (софинансирование 5%);

- с увеличением бюджетных ассигнований для подачи заявки на приобретение жилья в сумме **86,64072** тыс.руб. (софинансирование 5%);

- с увеличением бюджетных ассигнований на оплату штрафов МКУ «Служба заказчика» по итогам проверки СГФК Ивановской области в сумме **18,62414** тыс.руб.;

- с уменьшением бюджетных ассигнований на снос домов и хозяйственных построек в сумме **205,00** тыс.руб.

3. «Совершенствование институтов местного самоуправления городского округа Тейково на 2014-2024 годы» на 0,20% или на **100,00** тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на приобретение программного обеспечения для КУМИ в сумме 100,00 тыс.руб.;

- с переносом бюджетных ассигнования внутри программы по мероприятию «Подготовка, переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих выборные муниципальные должности, а также профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации муниципальных служащих» из отдела администрации городского округа Тейково в отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области.

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования **2022** года, затрагивающие финансовое обеспечение **по непрограммным направлениям** **деятельности** и предусматривающие увеличение бюджетных ассигнований на сумму **32,681** тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на оплату судебных расходов по исполнительным листам (1/18 выморочного имущества по ул.1-ая Комсомольская) в сумме **53,00** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на оплату судебных расходов ООО «ЮТА» по исполнительному листу № А17-2546/2020 от 25.11.2021 в сумме **50,00** тыс.руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на сумму **29,68100** тыс.руб. в связи с внесением изменений в систему оплаты труда председателя контрольно-счетной комиссии городского округа Тейково;

- с уменьшением бюджетных ассигнований на сумму 100,00 тыс. руб. по мероприятию «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности».

7. Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета города Тейково, дефицит бюджета на 2022 год увеличился на 3 391,95917 тыс. руб. и составил 15 734,16874 тыс. руб., по размеру дефицита бюджета соблюдены ограничения, установленные п. 3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ. Дефицит покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета.

**Выводы:**

1. Изменения в параметры основных характеристик бюджета города Тейково внесены с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. Общий объем доходной части бюджета увеличился на 2 357,82033 тыс. руб., объем расходной части увеличился на 5 749,7795 тыс.руб.

3. Размер дефицита бюджета увеличился и составил 15 734,16874 тыс. руб. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета.

4. Причинами изменения доходной части бюджета является увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 2 357,82033 тыс. руб., в 2022 году и уменьшение безвозмездных поступлений на 1 563,67620 тыс. руб., в 2023 году.

5. Основными причинами изменения расходной части бюджета являются увеличение бюджетных ассигнований на софинансирование для получения субсидий и на решение вопросов местного значения.

6. Проектом решения финансовое обеспечение в 2022 году по 3 муниципальным программам увеличивается на сумму 5 717,0985 тыс. руб., в 2023 году сокращается по 1 муниципальной программе на сумму 1 563,67620 тыс. руб.

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на муниципальные программы составят 684 845,68083тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 98,38 %.

По итогам экспертизы проекта Решения, у КСК г.о.Тейково замечания отсутствуют, за исключением открытия дополнительных ассигнований на оплату исполнительного листа на сумму 50,00 тыс. руб. по ООО «ЮТА» и штрафа на сумму 18,62414 тыс. руб. по МКУ «Служба заказчика». КСК г.о. Тейково обращает внимание, что выделение денежных средств на исполнение судебных актов есть нарушение принципов статьи 34 Бюджетного кодекса РФ (***принцип эффективности использования средств, приведенный в ст. 34 БК РФ, означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств)*** и является неэффективным использованием бюджетных средств.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

городского округа Тейково

Ивановской области                                              Л.В. Воронкова