

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТЕЙКОВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

14 апреля 2022 года № 3

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) 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 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), пояснительная записка к Проекту решения. Проект решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную комиссию городского округа Тейково Ивановской области 11 апреля 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 12.04.2022 по 14.04.2022

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

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

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСК 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, 4, 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 25.03.2022 № 22)** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **680 384,41856** | **469 671,19957** | **454 431,36805** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 198 379,74254 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Безвозмездные поступления | 483 092,07741 | 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 инвестиции | 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 | 0,00 | 0,00 |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **735 411,44670** | **469 804,92357** | **454 563,37005** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 202 540,27207 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Безвозмездные поступления | 533 958,57602 | 270 354,92357 | 251 373,77005 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **751 145,61544** | **463 912,98728** | **443 558,95737** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 739 972,70897 | 455 713,87135 | 435 468,07327 |
| 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 | 75 327,34680 | 13 771,00000 | 1 119,84513 |
| Резервный фонд Администрации города | 500,00000 | 500,00000 | 500,00000 |
| Верхний предел муниципального долга | 202 540,27207 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 202 540,27207 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| **ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ** | 15 734,16874 | 0,00 | 0,00 |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **+ 55 027,02814** | **+ 133,72400** | **+ 132,00200** |
| Налоговые, неналоговые доходы | + 4 160,52953 | 0,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | + 50 866,49861 | + 133,72400 | + 132,00200 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **+ 55 027,02814** | **+ 133,72400** | **+ 132,00200** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | + 55 027,02814 | + 133,72400 | + 132,00200 |
| Непрограммные расходы | 0,00 | 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 | + 46 582,67050 | 0,00 | 0,00 |
| Резервный фонд Администрации города | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Верхний предел муниципального долга | + 4 160,52953 | 0,00 | 0,00 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | + 4 160,52953 | 0,00 | 0,00 |
| **ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ** | 0,00 | 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 предлагается на 2022 год увеличить объем доходов городского бюджета на 55 027,02814 тыс. руб. или на 8,08 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 735 411,44670 тыс. руб. Увеличение бюджетных назначений, в основном, предусмотрено за счет увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям на осуществление ремонта автомобильных дорог (КБК 000 2 02 20216 00 0000 150) и на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (КБК 050 2 02 35082 04 0000 150).

Проектом Решения предлагается на 2023 год увеличить объем доходов городского бюджета на 133,72400 тыс. руб. или на 0,03 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 469 804,92357 тыс. руб. Увеличение бюджетных назначений, в основном, предусмотрено за счет увеличения безвозмездных поступлений на поддержку отрасли культуры в части модернизации библиотеки по КБК 064 2 02 25519 04 0000 150.

Проектом Решения предлагается на 2024 год увеличить объем доходов городского бюджета на 132,00200 тыс. руб. или на 0,03 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 454 563,37005 тыс. руб. Увеличение бюджетных назначений, в основном, предусмотрено за счет увеличения безвозмездных поступлений на поддержку отрасли культуры в части модернизации библиотеки по КБК 064 2 02 25519 04 0000 150.

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 55 027,02814 тыс. руб. или на 7,90 % и с учетом планируемых изменений составит 751 145,61544тыс. руб.

Проектом Решения ***по группам видов расходов*** основное увеличение бюджетных ассигнований запланировано на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (35,42 %) и связано с финансовым обеспечением дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения. Анализ изменений по группам видов расходов в 2022 году представлен в нижеследующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование вида расходов** | **Бюджет на 2022 год (от 25.03.2022 № 22)** | **Проект решения на 2022 год** | **Изменение** | |
| **сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **696 118,58730** | **751 145,61544** | **55 027,02814** | **+7,90%** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 60 046,39163 | 60 046,39163 | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 135 475,61676 | 183 468,81679 | + 47 993,20003 | +35,42% |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 5 050,93477 | 5 860,62125 | + 809,68648 | +16,03% |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 0,00 | 2832,66720 | + 2832,66720 | 0,00 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 446 219,52370 | 447 610,99813 | + 1 391,47443 | +0,31% |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 49 326,12044 | 51 326,12044 | + 2 000,00000 | +4,05% |

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

Проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета в 2023 году на – 133,72400 тыс. руб. или на 0,03 % и с учетом планируемых изменений составит 463 912,98728тыс. руб.

Проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета в 2024 году на – 132,00200 тыс. руб. или на 0,03 % и с учетом планируемых изменений составит 443 558,95737тыс. руб.

1. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2022 год увеличиваются по 3 главным распорядителям (43% их общего числа):

- администрация городского округа Тейково Ивановской области на сумму 53 633,00371 тыс. руб. или на 24,74 %, что связано с реализацией мероприятий по разработке ПСД Центра культурного развития, обеспечению дорожной деятельности, обеспечению жильем молодых семей, благоустройству городского округа Тейково, формированию городской среды;

- Отдел образования администрации г. Тейково на сумму 1 096,52043 тыс. руб. или на 0,26 %, что в основном связано с реализацией мероприятий по разработке ПСД на капремонт МОУ МСОШ №2, по профилактике и противодействию распространения новой короновирусной инфекции;

- Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области на сумму 297,504 тыс. руб. или на 0,75 %, что в основном связано с реализацией мероприятий по модернизации библиотеки.

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 и 2024 года увеличиваются по 1  главному распорядителю (14% их общего числа):

- Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области в 2023 году на сумму 133,72400 тыс. руб. или на 0,03 %, в 2024 году на сумму 132,00200 тыс. руб. или на 0,03%, что связано с реализацией мероприятий по модернизации библиотеки в части комплектования книжных фондов.

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 55 027,02814 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 25.03.2022 № 22)** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **684 945,68083** | **739 972,70897** | **55 027,02814** | **+8,03%** |
| 1 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Развитие образования в городском округе Тейково» | 418 807,06414 | 419 901,03457 | 1 093,97043 | +0,26% |
| 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» | 36 001,97934 | 37 499,48334 | 1 497,50400 | +4,16% |
| 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» | 175 217,87876 | 227 653,43247 | 52 435,55371 | +29,92% |
| 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» | 47 972,51689 | 47 972,51689 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на муниципальные программы составят 739 972,70897тыс. руб., что в общих расходах бюджета города составляет 98,51 %.

Изменения складываются по следующим муниципальным программам:

1. «Развитие образования в городском округе Тейково» на 0,26 % или на сумму 1 093,97043 тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на изготовление ПСД и госэкспертизу на капремонт МОУ МСОШ № 2 в сумме **800,00000** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на осуществление мероприятий по профилактике и противодействию распространения новой короновирусной инфекции в сумме **293,97043** тыс. руб. за счет средств регионального бюджета;

2. «Культура городского округа Тейково»на 4,16 % или на сумму 1 497,50400 тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на разработку ПСД Центра культурного развития в сумме **1200,00000** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по модернизации библиотеки в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме **147,50400** тыс. руб., из них 137,17872 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 10,32528 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- с увеличением бюджетных ассигнований на изготовление и установку входной двери в МУ «Тейковская городская библиотека» в сумме **150,00000** тыс. руб.;

3. «Обеспечение населения городского округа Тейково услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие транспортной системы в 2014-2024 годах»на 29,92 % или на 52 435,55371 тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия по ремонту дорог в сумме **46 582,67050** тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- с увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в сумме **809,68648** тыс. руб. за счет средств федерального и областного бюджета.

- с увеличением бюджетных ассигнований на приобретение и установку детской игровой площадки (г.Тейково, ул. Молодежная, д.14) в сумме **210,52953** тыс. руб., из них: 200,00000 тыс. руб. за счет средств областного бюджета и 10,52953 тыс. руб. за счет средств местного бюджета;

- с увеличением бюджетных ассигнований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей в сумме **2 832,66720** тыс. руб., из них: 2 634,38050 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и 198,28670 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- с увеличением бюджетных ассигнований на возмещение затрат по созданию инженерной инфраструктуры на земельном участке, предназначенном для строительства объекта «Красные сосенки — территория осознанности и добрососедства» в сумме **2 000,00000** тыс. руб.

4. «Совершенствование институтов местного самоуправления городского округа Тейково на 2014-2024 годы» передвинуты ассигнования внутри программы из администрации городского округа Тейково в Отдел образования администрации г. Тейково по мероприятию «Подготовка, переподготовка и повышение квалификации лиц, замещающих выборные муниципальные должности, а также профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации муниципальных служащих» в сумме 2,55000 тыс. руб.

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 не изменился и составил 15 734,16874 тыс. руб.

**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 55 027,02814 тыс. руб., объем расходной части увеличился на 55 027,02814 тыс.руб.

3. Размер дефицита бюджета не изменился.

4. Причинами изменения доходной части бюджета в 2022 году являются увеличение налоговых доходов в сумме 4 160,52953 тыс. руб. и увеличение безвозмездных поступлений в сумме 50 866,49861 тыс. руб. Причинами изменения доходной части бюджета в 2023-2024 годах являются увеличения безвозмездных поступлений на поддержку отрасли культуры в сумме 133,72400 тыс. руб. (2023год), 132,002000 тыс. руб. (2024 год).

5. Основными причинами изменения расходной части бюджета являются увеличение бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения.

6. В соответствии с проектом решения увеличивается финансовое обеспечение в 2022 году по 3 муниципальным программам на сумму 55 027,02814 тыс. руб., в 2023-2024 годах увеличивается по 1 муниципальной программе на общую сумму 265,726 тыс. руб.

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на муниципальные программы составят 739 972,70897 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 98,51 %.

По итогам экспертизы проекта Решения, у КСК замечания отсутствуют.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

городского округа Тейково

Ивановской области                                              Л.В. Воронкова