

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТЕЙКОВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

23 мая 2022 года № 4

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, 5, 6 (далее - Проект решения), пояснительная записка к Проекту решения. Проект решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную комиссию городского округа Тейково Ивановской области 19 мая 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 20.05.2022 по 23.05.2022

**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 22.04.2022 № 37)** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **734 601,76022** | **469 804,92357** | **454 563,37005** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 202 540,27207 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Безвозмездные поступления | 532 061,48815 | 270 354,92357 | 251 373,77005 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **750 335,92896** | **463 912,98728** | **443 558,95737** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 739 163,02249 | 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 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 5 350,115000 | 2 859,30000 | 2 859,30000 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | 75 527,34680 | 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** | 15 734,16874 | 0,00 | 0,00 |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **738 938,22070** | **469 804,92357** | **454 563,37005** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 206 020,24527 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Безвозмездные поступления | 532 917,97543 | 270 354,92357 | 251 373,77005 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **754 672,38944** | **463 912,98728** | **443 558,95737** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 743 234,94737 | 455 713,87135 | 435 468,07327 |
| Непрограммные расходы | 11 437,44207 | 8199,11593 | 8090,8841 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00000 | 5 891,93629 | 11 004,41268 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 5 350,11500 | 2 859,30000 | 2 859,30000 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | 77 330,91680 | 13 771,00000 | 1 119,84513 |
| Резервный фонд Администрации города | 500,00000 | 500,00000 | 500,00000 |
| Верхний предел муниципального долга | 206 020,24527 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 206 020,24527 | 199 450,00000 | 203 189,60000 |
| **ДЕФИЦИТ** | 15 734,16874 | 0,00 | 0,00 |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **+ 4 336,46048** | **0,00** | **0,00** |
| Налоговые, неналоговые доходы | + 3 479,97320 | 0,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | + 856,48728 | 0,00 | 0,00 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **+ 4 336,46048** | **0,00** | **0,00** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | + 4 071,92488 | 0,00 | 0,00 |
| Непрограммные расходы | + 264,53560 | 0,00 | 0,00 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | + 1 803,57000 | 0,00 | 0,00 |
| Резервный фонд Администрации города | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Верхний предел муниципального долга | + 3 479,9732 | 0,00 | 0,00 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | + 3 479,9732 | 0,00 | 0,00 |
| **ДЕФИЦИТ** | 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 4 336,46048тыс. руб. или на 0,59 %, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 738 938,22070тыс. руб. Увеличение бюджетных назначений, в основном, предусмотрено за счет увеличения плановых назначений по налогам на доходы физических лиц.

Также Проектом Решения предлагается в целях уточнения кодов бюджетной классификации:

- уменьшить план по возврату прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на 468,63558 тыс. руб. (КБК 000 2 19 60010 04 0000 150) и открыть план по возврату остатков субсидий на реализацию программ формирования современной городской среды из бюджетов городских округов на минус 468,63558 тыс. руб. (КБК 000 2 19 25555 04 0000 150);

- открыть план по субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 46 582,67050 тыс. руб. (КБК 000 2 02 20041 04 0000 150) и уменьшить субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 46 582,67050 тыс. руб. (КБК 000 2 02 20216 00 0000 150). Уточнение кодов бюджетной классификации производится на основании приказа Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области № 149 от 20.04.2022 «О внесении изменений в приказ Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области от 11.04.2022 № 132 «О передаче Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области Управлению Федерального казначейства по Ивановской области отдельных полномочий получателя средств областного бюджета».

Доходы на 2023-2024 года останутся без изменений.

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 4 336,46048 тыс. руб. или на 0,58 % и с учетом планируемых изменений составит 754 672,38944тыс. руб.

Проектом Решения ***по группам видов расходов*** основное увеличение бюджетных ассигнований запланировано на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (80,8 %) и связано с ремонтом автомобильных дорог, осуществлением строительного контроля. Анализ изменений по группам видов расходов в 2022 году представлен в нижеследующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование вида расходов** | **Бюджет на 2022 год (от 22.04.2022 № 37)** | **Проект решения на 2022 год** | **Изменение** | |
| **сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **750 335,92896** | **754 672,38944** | **+ 4 336,46048** | **+ 0,57** |
| 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 | 183 468,81679 | 186 973,48999 | + 3 504,67320 | + 1,9% |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 5 050,93477 | 5 907,42205 | + 856,48728 | + 16,9% |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 2832,66720 | 2832,66720 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 447 610,99813 | 447 586,29813 | - 24,70000 | - 0,01% |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 51 326,12044 | 51 326,12044 | 0,00 | 0,00 |

1. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2022 год увеличиваются по 1 главному распорядителю:

- администрация городского округа Тейково Ивановской области на сумму 4 336,46048 тыс. руб. или на 1,6 %, что связано с реализацией мероприятий по проведению историко-культурной экспертизы Центра культурного развития, обеспечению дорожной деятельности, обеспечению жильем молодых семей, благоустройству городского округа Тейково, формированию современной городской среды.

По 4 из 7 главных распорядителей бюджетных средств, в целях уточнения кодов бюджетной классификации в соответствии с Приказом Минфина от 8 июня 2021 г. N 75н, переносятся ассигнования из раздела 0410 «Связь и информатика» в раздел 0113 «Общегосударственные вопросы» в 2022, а именно:

- администрация городского округа Тейково Ивановской области в сумме 450,14100 тыс. руб.;

- Финансовый отдел администрации г. Тейково в сумме 138,38400 тыс. руб.;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации городского округа Тейково Ивановской области в сумме 231,84400 тыс. руб.;

- Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области в сумме 26,05000 тыс. руб.

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

По 4 из 7 главных распорядителей бюджетных средств, в целях уточнения кодов бюджетной классификации в соответствии с Приказом Минфина от 8 июня 2021 г. N 75н, переносятся ассигнования из раздела 0410 «Связь и информатика» в раздел 0113 «Общегосударственные вопросы» в 2023-2024 годах, а именно:

- администрация городского округа Тейково Ивановской области в 2023 году в сумме 450,14100 тыс. руб., в 2024 году - 450,14100 тыс. руб.;

- Финансовый отдел администрации г. Тейково в 2023 году в сумме 118,48700 тыс. руб., в 2024 году - 118,48700 тыс. руб.;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации городского округа Тейково Ивановской области в 2023 году в сумме 131,84400 тыс. руб., в 2024 году - 131,84400 тыс. руб.;

- Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области в 2023 году в сумме 26,05000 тыс. руб., в 2024 году - 26,05000 тыс. руб.

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 4 071,92488 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 22.04.2022 № 37)** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | 739 163,02249 | 743 234,94737 | **+ 4 071,92488** | **+ 0,55%** |
| 1 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Развитие образования в городском округе Тейково» | 419 901,03457 | 419 901,03457 | 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» | 37 499,48334 | 37 628,48894 | + 129,00560 | + 0,34% |
| 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» | 226 843,74599 | 230 763,80327 | + 3 920,05728 | + 1,73% |
| 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 | 47 995,37889 | + 22,862 | + 0,04% |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на муниципальные программы составят 743 234,94737 тыс. руб., что в общих расходах бюджета города составляет 98,48 %.

Изменения складываются по следующим муниципальным программам:

1. «Культура городского округа Тейково»на 0,34 % или на сумму 129,00560 тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на проведение историко-культурной экспертизы для строительства «Центра культурного развития» в сумме **129,00560** тыс. руб.

2. «Обеспечение населения городского округа Тейково услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие транспортной системы в 2014-2024 годах»на 1,73 % или на 3 920,05728 тыс. руб.

Изменения связаны:

- с увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия по ремонту дороги по ул. Социалистическая в г. Тейково в связи с увеличением стоимости работ в сумме **1 803,57000** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в сумме **856,48728** тыс. руб. за счет средств федерального бюджета (Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета от 17.05.2022 № 24707000-1-2022-010);

- с увеличением бюджетных ассигнований на создание системы видеонаблюдения для трансляции проводимых работ по объекту «Красные сосенки — территория осознанности и добрососедства» г. Тейково в рамках национального проекта (ул. Новоженова южнее д.5) в сумме **30,0000** тыс. руб;

- с увеличением бюджетных ассигнований на осуществление строительного контроля за реализацией проекта «Красные сосенки – территория осознанности и добрососедства» и за выполнением работ по благоустройству общественных территорий в мкр. Красные Сосенки (ул. Гвардейская, ул. Новоженова, территория Дом культуры Российской Армии) 1 этапа в сумме **1 200,00000** тыс. руб.;

- с увеличением бюджетных ассигнований на проведение работ по искусственному воспроизводству водных биологических ресурсов в целях компенсации ущерба при строительстве парка Реновации в мкр. Красные Сосенки в сумме **30,00000** тыс. руб.

3. «Совершенствование институтов местного самоуправления городского округа Тейково на 2014-2024 годы» на 22,86200 тыс. руб. или на 0,04%.

Изменения связаны:

- с переносом бюджетных ассигнований из непрограммных направлений деятельности на приобретение программного обеспечения «1«С»-имущество» в сумме **22,86200** тыс. руб.;

- с переносом бюджетных ассигнований в текущем 2022 года из раздела 0410 «Связь и информатика» в раздел 0113 «Общегосударственные вопросы» в сумме 846,419 тыс. руб. в целях уточнения кодов бюджетной классификации.

4. «Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением городского округа Тейково на 2014-2024 годы».

Изменения связаны с переносом бюджетных ассигнований из подпрограммы «Муниципальная поддержка городских социально – ориентированных некоммерческих организаций» строки «Оказание финансовой поддержки городским социально - ориентированным организациям» в подпрограмму «Поддержка семьи» строку «Организация и проведение мероприятий, направленных на поддержку отдельных категорий граждан» в сумме 24,70000 тыс. руб.

**По непрограммным направлениям деятельности** исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления изменения связаны:

- с **увеличением** бюджетных ассигнований в сумме 227,39760 тыс. руб. на выполнение работ по ремонту вентиляционной системы квартиры, являющейся на момент возбуждения исполнительного производства муниципальной, расположенной по адресу: г.Тейково, ул.Индустриальная, д.14, кв.4, на основании исполнительного производства № 46534/19/37020-ИП от 02.12.2009, акта экспертного исследования Ивановской лаборатории судебной экспертизы Минюста России от 31.05.2021, представления Тейковской межрайонной прокуратуры от 03.03.2022 №51ж-2009. Сумма определена согласно локальной сметы от 11.05.2022 ООО «ТеплоКон» в текущих ценах 1 квартала 2022 года;

- с увеличением бюджетных ассигнований в сумме 60,00000 тыс. руб. на актуализацию схемы теплоснабжения городского округа Тейково Ивановской области» открыты ассигнования.

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 4 336,46048 тыс. руб., объем расходной части увеличился на 4 336,46048 тыс.руб.

3. Размер дефицита бюджета не изменился.

4. Причинами изменения доходной части бюджета в 2022 году являются увеличение налоговых доходов в сумме 3 479,97320 тыс. руб. и увеличение безвозмездных поступлений в сумме 856,48728 тыс. руб.

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 4 071,92488тыс. руб.

С учетом планируемых изменений расходы в 2022 году на муниципальные программы составят 743 234,94737 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 98,48 %.

1. Проектом Решения предусмотрено увеличение объема ассигнований на осуществление непрограммнных направлений деятельности относительно уточненного бюджета на 2022 год – на 264,53560 тыс. руб.
2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, раннее утвержденных в бюджете города.
3. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п.3 ст.92.1) и размеру резервного фонда (п.3 ст.81).
4. По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в бюджет города Тейково на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», у КСК замечания отсутствуют.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

городского округа Тейково

Ивановской области                                              Л.В. Воронкова