ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 68

30ноября 2021 года г. Яровое

Заключение Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края на проект решения ГСд г. Яровое «О внесении изменений в решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2020 № 47 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2021 год» (далее – «заключение») подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением ГСд г. Яровое от 29.10.2020 № 36 «Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края», решением ГСд г.Яровое Алтайского края от 29.10.2019 № 32 «Положение о Контрольно- счетной палате города Яровое Алтайского края».

Общие положения

Проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О внесении изменений в решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2021 год» (далее -проект решения), представлен на экспертизу Администрацией г.Яровое 26.11.2021 в Контрольно-счетную палату города Яровое Алтайского края.

С проектом решенияпредставлена пояснительная записка. Приложения к проекту решения соответствуют нормам Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2021 год в том числе:

- доходы бюджета на 2021 год по сравнению с утвержденным бюджетом увеличились на сумму 149533,5 тыс. рублей и составили 746 148,0 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2021 год увеличились на сумму 137136,1 тыс. рублей и составили 745 979,2 тыс. рублей.

- профицит бюджета ставил 168,8 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета

Увеличить налоговые и неналоговые доходы на 15 332,5 тыс. руб. в том числе:

- 6 305 тыс. руб.- налог на доходы физических лиц за счет роста оплаты ООО «Арсал»;

- 5 660 тыс. руб.- налоги на совокупный доход за счет роста поступлений по отдельным налогоплательщикам;

- 83 тыс. руб. –налоги за пользование природными ресурсами (ООО Октан-С» и ФГУЗ ФТБ);

- 305 тыс. руб.- госпошлина;

- 1 199 тыс. руб.- доходы от использования муниципального имущества (аренда земли и имущества) за счет взыскания задолженности;

- 228,9 тыс. руб.- платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие) за счет роста платежей МУП «ЯТЭК»;

- 1 275 тыс. руб. – доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа объекта по ул. Ленина,9);

-251,6 тыс. руб. - штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- 25 тыс. руб.- прочие неналоговые доходы;

Уменьшить налоговые и неналоговые доходы на 3 367 тыс.руб.

- 3 350 тыс. руб.- налоги на имущество (в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков в сторону снижения по решениям Арбитражного суда от 50% до 4,5 раза, а также пересмотра кадастровой стоимости имущества);

-17 тыс. руб.- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов.

Увеличить безвозмездные поступления на 137 568 тыс. руб. в том числе:

- 127 958 тыс. руб.- дотации (7 958 тыс.руб. на сбалансированность по распоряжению Правительства АК от 20.10.2021 № 325-р, 120 000 тыс.руб. - прочие дотации по распоряжению Правительства АК от 17.11.2021 № 342-р);

- 8 952 тыс. руб. - субсидии на cофинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений;

- 658 тыс. руб. - субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (КНД-122 тыс.руб., АДК-36 тыс.руб., на приемные семьи - 500 тыс.руб.).

Изменение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета 2021 года с учетом изменений составила 745 979,2 тыс. рублей. Увеличены расходы на 137 136,1 тыс. рублей в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | ГСд № 47 от 22.12.2020с изменениями от 28.09.21 | Изменения | Проект решения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 33 104,8 | 15 805,6 | 48 910,4 |
| Национальная оборона | 02 | 783,2 | 0,0 | 783,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 778,7 | -133,9 | 1 644,8 |
| Национальная экономика | 04 | 25 968,2 | -352,8 | 25 615,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 231 623,5 | 120 766,8 | 352 390,3 |
| Образование | 07 | 216 492,2 | 4 650,7 | 221 142,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 38 249,2 | 267,0 | 38 516,2 |
| Социальная политика | 10 | 26 075,7 | -8 462,0 | 17 613,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 32 726,2 | 4 088,8 | 36 815,0 |
| Средства массовой информации | 12 | 2 040,9 | 506,4 | 2 547,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 0,5 | -0,5 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ |  | 608 843,1 | 137 136,1 | 745 979,2 |

Проектом решения внесены изменение в муниципальные программы:

1. "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы уменьшение на 133,9 тыс. рублей в том числе:

по мероприятию 1.1.5 «Содержание ЕДДС города Яровое» по КБК 303 03 10 12000 10 860 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»:

по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (далее ВР 100) уменьшение в сумме 91,7 тыс. рублей за счет экономии фонта оплаты труда.

по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (далее ВР 200) увеличение в сумме 10,7 тыс. рублей.

по мероприятию 1.1.3 «Текущий ремонт, ремонт помещения ЕДДС» уменьшение на сумму 6,1 тыс. рублей сформировалось за счет экономии сложившейся в ходе конкурсных процедур на замену окон (кабинет № 116).

по мероприятию 1.3.5 «Изготовление и установка знаков, запрещающих купание (нахождение на льду) на водоемах в не оборудованных местах» уменьшение на сумму 46,8 тыс. рублей предлагается ответственным исполнителем программы в связи с отменой мероприятия и признанием старых знаков пригодных к эксплуатации.

1. «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории муниципального образовании город Яровое Алтайского края» на 2021 - 2025 годы уменьшение на 305,4тыс.рублей (на 1,4%) за счет местного бюджета в 2021 году :

2.2. По подпрограмме 1 «Повышение безопасности дорожного движения» по мероприятиям на сумму 178,6 тыс. рублей в разрезе мероприятий:

по мероприятию 1.2.5 Устройство горизонтальной дорожной разметки, в том числе с применением цветных дорожных покрытий (выполнение работ по нанесению горизонтальной дорожной разметки на сумму 4,9 тыс. рублей за счёт экономии, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур;

по мероприятию 1.2.6. Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 173,7 тыс. рублей в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии № 104-2021-01730000-069.

2.3. По подпрограмме 2 "Профилактика преступлений и иных правонарушений «на сумму 126,8 тыс. рублей в разрезе мероприятий:

по мероприятию 2.1.1. Оказание услуг по осуществлению контроля за каналами передачи тревожного извещения из зданий муниципальных учреждений города увеличили на 66,0 тыс. рулей;

по мероприятию 2.1.2 Оказание услуг по обслуживанию охранной сигнализации в зданиях муниципальных учреждениях города уменьшили на 146,8 тыс. руб. за счет экономии;

по мероприятию 2.1.3 Оказание услуг по удаленному контролю системы видеонаблюдения в зданиях муниципальных учреждениях города уменьшили на 46,0 тыс. рублей за счет экономии.

1. «Совершенствование муниципального управления и противодействия коррупции в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» на 2021-2025 годы увеличение общих объемов финансового обеспечения муниципальной программы на 965,2 тыс. рублей
   1. подпрограмма 1 «Повышение открытости деятельности органов местного самоуправления и совершенствование административно-управленческих процессов в указанных органах» увеличена на 938,3 тыс. рублей, в том числе:

по мероприятию 1.1.2. Выполнение муниципального задания "Осуществление издательской деятельности, газета" увеличена на сумму 506,4 тыс. рублей. Основание- увеличение муниципального задание в связи с ростом объема печатной продукции.

по мероприятию 1.3.1. «Автоматизация взаимодействия муниципальных информационных систем с государственными информационными системами» на сумму 431,9 тыс. рублей. В связи с возросшими ценами на орг. технику и выявленными обстоятельствами по нехватке такого оборудования, планируется приобрести многофункциональное устройство, системные блоки, мониторы, источники бесперебойного питания, принтеры.

3.2 подпрограмма 2 «Совершенствование кадрового обеспечения муниципального управления» проектом постановления увеличена на 26,9 тыс. рублей . В связи с изменением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» необходимо повышение квалификации руководителей, специалистов, служащих органов местного самоуправления и руководителей муниципальных бюджетных учреждений.

**4**. «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2025 годы»уменьшение объема средств из городского бюджета я предусматриваются по мероприятию 2.4. «Предоставление субсидии из городского бюджета на возмещение части затрат организациям жилищно- коммунального хозяйства, осуществляющим деятельность в сфере теплоснабжения на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края и имеющим кредиторскую задолженность за поставленные им энергоресурсы» на 6 530,8 тыс.рублей в связи с проведением отбора, по результатам которого определяется получатель субсидий. Обоснование - протокол заседания комиссии по предупреждению ЧС и обеспечению пожарной безопасности г. Яровое № 6 от 05.11.2021.

**5**. «Развитие образования в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» на 2021-2025 годы увеличение на 4225,5 тыс. рублей, в связи с уточнением объемов финансирования из краевого и федерального бюджетов в соответствии с законом Алтайского края от 07.12.2020 № 100-ЗС «О краевом бюджете на 2021 год, местного бюджета.

5.1 Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» на сумму 2951,3 тыс. рублей:

- по мероприятию 1.1.1. Оказание муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования. Присмотр и уход за детьми» увеличено на сумму 2781,3 тыс. рублей, в том числе 2781,3 тыс. рублей на выполнение муниципального задания из местного бюджета, 80 тыс. рублей за счет краевого бюджета и 90,0 тыс. рублей за счет местного бюджета на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений из средств краевого бюджета, 90,0 тыс. рублей;

-по мероприятию 1.1.5. Выборочный капитальный ремонт МБДОУ ЦРР – детский сад № 28,32, МБДОУ- детский сад №29 уменьшено на сумму 38,4 тыс. рублей за счет экономии сложившейся от проведения конкурсных процедур выборочного капитального ремонта зданий детских дошкольных учреждений;

5.2 Подпрограмма 2 «Развитие общего образования»на сумму 586,0 тыс. рублей по мероприятию 2.1.1. «Оказание муниципальной услуги «Реализация основных образовательных программ общего образования»;

5.3 Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей» на сумму 680,8 тыс. рублей:

- по мероприятию 3.1.3. Создание оптимальных условий для обеспечения качественного отдыха, оздоровления, занятости детей» уменьшено на сумму 58,4 тыс. рублей за счет корректировки оплаты стоимости питания в лагерях с дневным пребыванием и путевок в загородные лагеря по факту обращения;

- по мероприятию 3.1.4. Оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ» в сумме 532,0 тыс. рублей из краевого и 184,7 тыс. рублей из местного бюджетов;

- по мероприятию 3.1.6. Компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, нуждающимся в социальной поддержке в сумме 22,5 тыс. рублей за счет увеличения стоимости питания в образовательных учреждениях.

5.4 Подпрограммы 4 «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала» на сумму 45,3 тыс. рублей:

- по мероприятию 4.1.4. Предоставление финансовой поддержки учителям на целевое обучение уменьшено на сумму 1,4 тыс. рублей за счет экономии командировочных расходов;

-по мероприятию 4.2.6. Выплата единовременного денежного поощрения молодому специалисту дошкольной организации уменьшено на 30,0 тыс. рублей за счет отсутствия заявлений на выплату единовременного денежного поощрения молодому специалисту;

-по мероприятию 4.2.7. Выплата единовременного денежного поощрения молодому учителю увеличена на 15,0 тыс. рублей за счет поступления заявления.;

-по мероприятию 4.2.8. Обеспечение соблюдения трудового законодательства в части прохождения периодических медицинских осмотров работников дошкольных организаций увеличено на сумму 57,4 тыс. рублей за счет удорожание фактической стоимости медосмотров по сравнению с планируемой;

- по мероприятию 4.2.9. Обеспечение соблюдения трудового законодательства в части прохождения периодических медицинских осмотров работников дошкольных организаций на сумму 4,3 тыс. рублей за счет удорожание фактической стоимости медосмотров по сравнению с планируемой.

**6.** Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы увеличение на 176,1 тыс. рублей:

- по мероприятию 1.1.7 «Обустройство снежного городка» на сумму 147,2 тыс. рублей.

- по мероприятию 1.1.4 Оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания.

**7.** Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021 - 2025 годы увеличение на1532,2 тыс. рублей:

-по мероприятию 1.1.1 «Оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания МБУ «СШ» г.Яровое на сумму 915,5 ты. рублей;

-по мероприятию 1.2.1 «Оказание муниципальной услуг в рамках муниципального задания МБУ «СОЦ» на 616,7 тыс. рублей.

**8.** Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы увеличена на 2523,0 тыс. рублей в МБУ СП «Спортивная школа». Обоснование Сметный расчет стоимости строительства от 23.08.2021 № ССРСС.

В соответствии с проектом решения ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности увеличились на 134684,7 тыс. рублей. В том числе по направлениям:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления увеличение на 2204,6 тыс. рублей;

- руководство и управление в сфере установленных функций увеличение на 158,0 тыс. рублей, в том числе: административных комиссий 36,0 тыс. рублей, комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и органов опеки и попечительства 122,0 тыс. рублей;

- иные вопросы в сфере социальной политики уменьшение на сумму 8512,0 тыс. рублей, в том числе: уменьшена компенсация расходов по оплате коммунальных услуг потребителям от ресурсоснабжающих организаций 9000,0 тыс. рублей, добавлено на 488,0 тыс. рублей содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, вознаграждение приемному родителю.

- иные вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства увеличение на 127297,6 тыс. рублей на приобретение резервного запаса угля за счет дотации в сумме 126 840,3 тыс. рублей, баки для ТКО 282,7 тыс. рублей, прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений 174,6 тыс. рублей.

- иные расходы органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления увеличение на сумму 13660,7 тыс. рублей.

Выводы и предложения

Контрольно-счетнаяпалата города Яровое Алтайского края предлагает Городскому Собранию депутатов города Яровое Алтайского края принять проект решение «О внесении изменений в решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2020г. № 47 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2021 год».

Председатель В.А. Безбанова