

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«СЛАВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»**

**Калининградской области**

|  |  |
| --- | --- |
| **238600, г. Славск** | **Тел./Факс (40163) 3-11-82** |
| **ул. Пушкина, д. 1/6а** |  |
| **исх. №10 от 22.12. 2021 г.** |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения окружного Совета депутатов Славского городского округа  
«О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов  
от 15 декабря 2020 года № 69 «О бюджете муниципального образования  
«Славский городской округ» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»**

**г. Славск**

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Славский городской округ»», утвержденного решением районного Совета депутатов от 14.12.2015 года № 87.
2. **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования «Славский городской округ» проекта решения окружного Совета депутатов Славского городского округа «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов от 15.12.2020 года № 69 «О бюджете муниципального образования «Славский городской округ» на 2021 год».
3. **Предмет экспертизы:** проект решения окружного Совета депутатов Славского городского округа «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов от 15 декабря 2020 года № 69 «О бюджете муниципального образования «Славский городской округ» на 2021 год и на плановый период», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Славский городской округ.
   * + 1. **Общая часть**

Проект решения окружного Совета депутатов МО «Славский городской округ» «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов МО «Славский городской округ» от 15 декабря 2020 года № 69 «О бюджете муниципального образования «Славский городской округ» на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов» с приложениями № 1,2,3,4 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату МО «Славский городской округ» 22.12. 2021 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением окружного Совета депутатов от 15 декабря 2020 года № 69 «О бюджете муниципального образования «Славский городской округ» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов», к которым, в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

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

- доходы по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 23006,5 тыс. руб., расходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 23006.5 тыс. руб.

**Общий анализ изменений основных характеристик бюджета муниципального образования «Славский городской округ» на 2021 год»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **Решение о бюджете от 09.11.21 № 80** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете** | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 841536.1 | 864542.6 | 23006.5 | 102.7 |
| Расходы | 857551.4 | 880557.9 | 23006.5 | 102.7 |
| Дефицит | 16015.3 | 16015.3 | 0 | 100.0 |

**2. Доходы бюджета муниципального образования на 2021 год 864542.6** тыс. руб.

**Поступления в бюджет муниципального образования по видам доходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КБК** | **Решение о бюджете от 09.11.21 № 80** | **Проект**  **решения о бюджете** | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 8 |
| Налоговые доходы | 97046.0 | 102196.0 | 105.3 |
| Неналоговые доходы | 14635.0 | 16155.0 | 110.4 |
| **ИТОГО:** | **111681.0** | **118351.0** | **106.0** |
| Поступления от нерезидентов | 493.0 | 493.0 | 100.0 |
| Дотации  Дотации на сбалансированность  Прочие дотации | 176502.0  0  3546.2 | 176502.0  0  3546.2 | 100.0  0  100.0 |
| Субсидии | 220390.8 | 236726.2 | 107.4 |
| Субвенции | 306740.9 | 306740.9 | 100.0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 23115.1 | 23115.1 | 100.0 |
| Доходы бюджета от возврата субсидий прошлых лет | 0 | 12.6 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных м/б трансфертов прошлых лет | -932.9 | -944.4 | 101.2 |
| **ИТОГО:** | **729855.1** | **746191.6** | **102.2** |
| **ВСЕГО:** | **841536.1** | **864542.6** | **102.7** |

**Доходы**

**Общий объем доходов увеличивается на сумму 23006,5 тыс. рублей в том числе:**

**1.Безвозмездные поступления увеличиваются на сумму** **16 336,5 тыс. рублей**:

-субсидии увеличиваются на сумму **16 335,4 тыс.** рублей;

-доходы бюджетов городских округов от возврата остатков прошлых лет на сумму **12,6** тыс. рублей;

-доходы от возврата прочих остатков из бюджетов городских округов на сумму **11,5** тыс. рублей.

**2.Собственные доходы увеличиваются на сумму** **6670,0 тыс. рублей**:

-налог на доходы физических лиц на сумму **2500,0** тыс. рублей;

-доходы от уплаты акцизов на сумму **2900,0** тыс. рублей;

-единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму **850,0** тыс. рублей;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму **200,0** тыс. рублей;

-доходы от аренды земельных участков на сумму 1**650,0** тыс. рублей;

-налог на имущество организаций на сумму **300,0** тыс. рублей;

-налог на имущество физических лиц на сумму **150,0** тыс. рублей

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета на сумму **40,0** тыс. рублей;

-доходы от реализации имущества на сумму **230,0** тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков уменьшаются на сумму **1000,0** тыс. рублей;

- земельный налог с организаций уменьшается на сумму **800,0 тыс**. рублей;

- земельный налог с физических лиц уменьшается на сумму **350,0** тыс. рублей.

**3. Расходы бюджета муниципального образования по разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации**

Общий объем расходов составляет в сумме 880557,9тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Решение о бюджете от 09.11.21 № 80** | **Проект**  **решения о бюджете** | **Отклонение**  +.- | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 7 |  |
| 0100 "Общегосударственные вопросы" | 65424.8 | 65840.4 | +415.6 | 100.6 |
| 0200 «Национальная оборона» | 1015.1 | 1015.1 | 0 | 100.0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 725.6 | 725.6 | 0 | 100.0 |
| 0400 «Национальная экономика» | 183961.9 | 186269.2 | +2307.3 | 101.3 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 130056.9 | 137063.4 | +7006.5 | 105.4 |
| 0700 «Образование» | 300633.8 | 302313.5 | +1679.7 | 100.6 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 131351.8 | 143009.2 | +11657.4 | 108.9 |
| 0900 «Здравоохранение» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1000 «Социальная политика» | 31573.6 | 31513.6 | -60.0 | 99.8 |
| 1100 "Физическая культура и спорт" | 7440.0 | 7440.0 | 0 | 100.0 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 3117.9 | 3117.9 | 0 | 100.0 |
| 1300 «Обслуживание муниципального долга» | 2250.0 | 2250.0 | 0 | 100.0 |
| **ИТОГО** | **857551.4** | **880557.9** | **+23006.5** | **102.7** |

**Общий объем расходов уменьшается к уточненным назначениям на сумму** **23006,5 тыс. рублей, в том числе:**

**1**.**За счет безвозмездных поступлений увеличиваются расходы на сумму** **16 336,5 тыс. рублей**:

**1.1. По подразделу 0801 «Культура»:**

- увеличиваются назначения на сумму 101,0 тыс. рублей на комплектование книжных фондов за счет средств Резервного Фонда РФ;

- увеличиваются назначения на сумму 9540,7 тыс. рублей на строительство культурно-досугового центра п. Яснополянка;

**1.2. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:**

-увеличиваются назначения за счет средств субсидии на 6693,7 тыс. рублей на расходы по погашению кредиторской задолженности за топливо-энергетические ресурсы МУП «Теплоснабжение»;

1**.3. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:**

-увеличиваются назначения за счет средств от возврата остатков субсидий прошлых лет на 1,1 тыс. рублей на расходы по обеспечению мероприятий по поддержке теплоснабжения (субсидия на выпадающие доходы МУП «Теплоснабжение»);

**2.**За счетсобственных доходов расходы увеличиваются на сумму **6670,0 тыс. рублей**:

**2.1. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** на сумму2900,0 тыс. рублей;

**2.2. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:**

-увеличиваются назначения на 200,0 тыс. рублей на расходы по обеспечению мероприятий по поддержке теплоснабжения (субсидия на выпадающие доходы МУП «Теплоснабжение»);

**2.4. По подразделу 0503 «Благоустройство»:**

- увеличиваются назначения на 196,0 тыс. рублей на финансирование мероприятий по проверке достоверности сметной документации по благоустройству п.Большаково;

- увеличиваются назначения на 268,2 тыс. рублей на финансирование мероприятий по обеспечению затрат по уличному освещению (оплата по энергосервисным контрактам по экономии энергетических ресурсов);

**2.6 По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов (финансово-бюджетного) надзора»:**

- увеличиваются назначения на 55,6 тыс. рублей на финансирование Контрольно-счетной палаты;

**2.7. По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»:**

- увеличиваются назначения на 45 ,0 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБУДО ДДТ «Радуга»;

**2.8. По подразделу 0702 «Общее образование» на 1783,0 тыс. рублей:**

-увеличиваются назначения на сумму 508,0 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБОУ «Славская СОШ»;

-увеличиваются назначения на сумму 150,0 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБОУ «Прохладненская ООШ»;

-увеличиваются назначения на сумму 450,0 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБОУ «Больщаковская СОШ»;

-увеличиваются назначения на сумму 275,0 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБОУ «Тимирязевская СОШ»;

-увеличиваются назначения на сумму 250,0 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по подвозу школьников МБОУ «Большаковская СОШ»;

-увеличиваются назначения на сумму 150,0 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по подвозу школьников МБОУ «Ясновская СОШ».

**2.9. По подразделу 0801 «Культура»:**

увеличиваются назначения на 1222,2 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБУ «Центр культуры Славского района».

**В связи с частичной невостребованностью бюджетных средств по отдельным мероприятиям, перераспределяются лимиты:**

а) уменьшаются назначения:

**-поподразделу0103«Функционирование законодательных(представительных)органов местного самоуправления»** на сумму70,6 тыс. рублей;

**-по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** на сумму549,2 тыс. рублей;

**-по подразделу 0405 «Сельское хозяйство»** на сумму84 ,4 тыс. рублей (доля местного бюджета по софинансированию программы «Уничтожение борщевика «Сосновского»;

-  **по подразделу 0503 «Благоустройство на сумму 352,5 тыс. рублей** (268,2 тыс. рублей по разработки ПСД благоустройства мест общего пользования,84,3 тыс. рублей по мероприятиям муниципальной программы «Формирование городской среды»);

-  **по подразделу 0707 «Молодежная политика» на сумму 148,3 тыс. рублей** (85,3 тыс. рублей **по ме**роприятиям летней оздоровительной компании, 23.0 тыс. рублей по финансированию трудовых бригад 40,0 тыс. рублей реализация мероприятий по безнадзорности);

**-по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 50,0 тыс. рублей** по мероприятиям муниципальной программы «Развитие промышленности и предпринимательства»;

-  **по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 60,0 тыс. рублей** (предоставление муниципальных грантов некоммерческим организациям);

б) увеличиваются назначения:

**-по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»** на сумму70,6 тыс. рублей;

**-по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** на сумму50,0 тыс. рублей (муниципальное задание МБУ «ИТЦ»);

**-по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** на сумму41,0 тыс. рублей (строй контроль территории открытого бассейна);

**- по подразделу 0801 «Культура»:**

- увеличиваются назначения на 250,4 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБУ «Славская библиотечная система»;

- увеличиваются назначения на 150,6 тыс. рублей на финансирование муниципального задания МБУ «Центр культуры Славского района»;

- увеличиваются назначения МБУ «ИТЦ» на сумму 392,4 тыс. рублей на финансирование услуг по экспертному сопровождению ПСД «Приспособление объекта культурного наследия регионального значения -Кирха»;

**- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 360,0 тыс. рублей** (обслуживание муниципального имущества- муниципальные квартиры 180,0 тыс. рублей, столб-фонарь п.Ясное-180,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 27.07.2010 г. № 190-ФЗ «О теплоснабжении», к полномочиям органов государственной власти относится регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.07.2014 г. № 603 «О ПОРЯДКЕ РАСЧЕТА РАЗМЕРА ВОЗМЕЩЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯМ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ РЕГУЛИРУЕМЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРАХ ТЕПЛОСНАБЖЕНИЯ НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ИМИ РЕГУЛИРУЕМЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА КОМПЕНСАЦИИ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИЛИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, ВОЗНИКШИХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ВОЗМЕЩЕНИЯ НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ, возмещение компенсации осуществляется за счет средств областного бюджета.

В соответствии со ст. 86 Бюджетного кодекса РФ муниципальное образование не может выделять бюджетные ассигнования из местного бюджета на компенсацию выпадающих доходов за оказанные услуги МУП «Теплоснабжение», так как окружной Совет депутатов не утверждает тарифы в сфере теплоснабжения.

**Изменения, внесенные в муниципальные программы в 2021 году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Решение о бюджете от 09.11.21 № 80** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете** | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 7 |
| Развитие системы образования | 289919.1 | 291747.1 | 1828.0 | 100.6 |
| Социальная поддержка населения | 36162.7 | 35954.4 | -208.3 | 99.4 |
| Развитие культуры | 131351.8 | 143009.2 | 11657.4 | 108.9 |
| Развитие физкультуры и спорта | 730.0 | 730.0 | 0 | 100.0 |
| Доступное комфортное жилье | 88693.0 | 89358.3 | 665.3 | 100.7 |
| Безопасность | 685.0 | 685.0 | 0 | 100.0 |
| Модернизация экономики | 12396.8 | 12319.9 | -76.9 | 99.4 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Развитие промышленности и предпринимательства | 50.0 | 0 | -50.0 | 0 |
| Развитие транспортной системы | 30126.4 | 32477.2 | 2350.8 | 107.8 |
| Развитие туризма | 30702.5 | 30793.5 | 91.0 | 100.3 |
| Молодежь | 450.0 | 450.0 | 0 | 100.0 |
| Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективности бюджетных расходов | 6880.0 | 6880.00 | 0 | 100.0 |
| Эффективное муниципальное управление | 48905.9 | 48905.9 | 0 | 100.0 |
| Патриотическое воспитание молодежи | 3127.9 | 3127.9 | 0 | 100.0 |
| Развитие инициативы населения | 30.0 | 30.0 | 0 | 100.0 |
| **Итого:** | **680211.1** | **696468.4** | **16257.3** | **102.4** |

**Изменения, внесенные в программное и непрограммное**

**направление расходов в 2021 году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение о бюджете от 09.11.21 № 80** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете** | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| Программное направление расходов | 680211.1 | 696468.4 | 16257.3 | 102.4 |
| Непрограммное направление расходов | 177340.3 | 184089.5 | 6749.2 | 103.8 |
| **Итого:** | **857551.4** | **880557.9** | **23006.5** | **102.7** |

Основную долю непрограммного направления расходов в проекте решения составляют расходы на государственную поддержку сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в форме предоставления субвенций из областного бюджета на сумму 114440,9 тыс. рублей. Доля программного направления расходов в общей сумме расходов составляет 79,1%, непрограммного направления расходов 20,9119568.8%.

**Анализ изменения расходов бюджета в 2021 году по ведомственной структуре.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Решение о бюджете от 09.11.21 № 80** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете** | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 7 |
| МКУ «Отдел сельского хозяйства» | 119568.8 | 119568.8 | 0 | 100.0 |
| Администрация | 727833.8 | 750784.7 | 22950.9 | 103.2 |
| Окружной Совет депутатов | 4156.8 | 4156.8 | 0 | 100.0 |
| МКУ «ФО» | 4630.0 | 4630.0 | 0 | 100.0 |
| Контрольно-счетная палата | 1362.0 | 1417.6 | 55.6 | 104.1 |
| **ИТОГО** | **857551.4** | **880557.9** | **23006.5** | **102.7** |

Проектом решения вносятся изменения в ведомственную структуру расходов путем увеличения бюджетных ассигнований 2-м главным распорядителям из пяти.

**Выводы:**

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Славский городской округ», к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.
2. На текущий 2021 финансовый год по сравнению с предыдущим решением доходы увеличиваются на 23006.5 тыс. руб., расходы увеличиваются на 23006,5 тыс. руб., дефицит бюджета без изменения и составит 16015.3 тыс. руб.
3. Вносимые изменения соответствуют требованиям бюджетного законодательства, за исключением некоторых замечаний.

**Рекомендации:**

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский городской округ» от 15 декабря 2020 года № 69 «О бюджете муниципального образования «Славский городской округ» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» Контрольно-счетная палата рекомендует окружному Совету депутатов МО «Славский городской округ» рассмотреть проект решения о внесении изменений в бюджет городского округа **с учетом замечаний, отмеченных в заключении (выпадающие доходы в сумме 200 тыс. руб.**

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Славский городской округ» А. А. Щеголев