



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

19 марта 2021 года

№33

На основании пункта 8.1. Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года №9/58, Контрольно-счетной палатой Верещагинского городского округа Пермского края (далее - *КСП Верещагинского городского округа*) проведена финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - *бюджет городского округа*).

По результатам проведенной финансово-экономической экспертизы проекта решения и материалов к нему, КСП Верещагинского городского округа отмечает следующее:

1. Предоставленным проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета городского округа.

Внесение изменений в бюджет городского округа на **2021 год** обусловлено:

- **увеличением доходной части** бюджета на 1 243 352,18 рублей (0,1%);
- **увеличением расходной части** бюджета на 5 568 989,86 рублей (0,4%).

руб.

2021 год	Решение Думы Верещагинского городского округа от 04.03.2021 года №35/313	Проект решения Думы Верещагинского городского округа от	Отклонения
----------	---	--	------------

		25.03.2021 года	
Прогнозируемые доходы	1 509 095 734,40	1 510 339 086,58	+ 1 243 352,18
Расходы	1 531 345 801,66	1 536 914 791,52	+ 5 568 989,86
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	- 22 250 067,26	- 26 575 704,94	- 4 325 637,68

Доходы бюджета

Доходную часть бюджета городского округа предлагается увеличить в сумме 1 243 352,18 рублей на 2021 год, сократить в сумме 108 399,00 рублей на 2022 год, увеличить в сумме 312 396,00 рублей на 2023 год за счет безвозмездных поступлений.

Расходы бюджета

Увеличение бюджетных ассигнований (по средствам местного бюджета) предусматривается в сумме 4 325 637,68 рублей, в т.ч. по **программным расходам** в сумме 4 158 637,68 рублей, по **непрограммным направлениям деятельности** в сумме 167 000,00 рублей, из них:

руб.

Наименование расходов	2021 год
Программные расходы, в т.ч.:	+ 4 158 637,68
МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	+ 2 040 502,00
МП «Муниципальные дороги и транспортная доступность»	413 000,00
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	+ 822 179,18
МП «Развитие системы образования»	+ 882 956,50
Непрограммные направления деятельности:	+ 167 000,00
Итого:	+ 4 325 637,68

1). Программные расходы - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 1458 637,68 рублей, в т.ч.:

- по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - в сумме 2 040 502,00 рублей:

- на устройство источников противопожарного водоснабжения и подъездных путей к ним в сумме 1 532 502,00 рублей, в т.ч. пирсов и пожарных водоемов (в д. Мальковка, д. Ивашково) в сумме 612 350,00 рублей, пожарных гидрантов (в д. Соколово, д. Ивашково, д. Никишата, д. Егорово) в сумме 920 152,00 рублей, в целях исполнения решения Верещагинского районного суда от 30.01.2018 №2-27/2018.

(Основание: Служебная записка начальника отдела ОБ АВГО «О выделении денежных средств» от 16.02.2021 года, локальные сметные расчеты).

- на выполнение работ по разработке декларации безопасности гидротехнического сооружения пруда на р.Лысьва в с.Путино, используемого в качестве пожарного водоема в сумме 508 000,00 рублей, в целях выполнения требований Федерального закона от 21.07.1997 года №117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений».

(Основание: Служебная записка начальника отдела ОБ АВГО «О выделении денежных средств» от 11.02.2021 года, 3 коммерческих предложения, Распоряжение Правительства Пермского края от 22.08.2018 года №191-рп «О передаче имущества в муниципальную собственность», Приказ Министерства по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края от 23.08.2018 года №СЭД-31-02-2-2-1038 «О передаче имущества в муниципальную собственность»).

• по муниципальной программе «Развитие системы образования» - в сумме 882 956,50 рублей:

- на оплату аренды, в связи с увеличением стоимости арендной платы для размещения помещений СП Гимназия МБОУ «ВОК» в сумме 320 000,00 рублей.

(Основание: письмо отдела образования администрации Вережагинского городского округа «О направлении информации» от 05.02.2021 года №б/н, письмо «Пермского кооперативного техникума» от 04.12.2020 года №149/01-22).

- на работы по капитальному ремонту 1-го этажа корпуса СП Ленинская СОШ МБОУ «ВОК» для размещения помещений детского сада на 40 мест в сумме 562 956,50 рублей, в связи с дополнительными видами работ по результатам рассмотрения пакета документов Министерством образования и науки Пермского края (для обеспечения доли местного бюджета 25%, в соответствии с порядком, утвержденным постановлением правительства Пермского края №206-п от 10.04.2015).

(Основание: письмо отдела образования администрации Вережагинского городского округа «О выделении бюджетных ассигнований» от 17.02.2021 года №б/н, заявка на предоставление субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов (муниципальных и городских округов) Пермского края на проведение работ по ремонту помещений общеобразовательных организаций для размещения дошкольных групп и пришкольных интернатов, заявка на предоставление субсидии из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ, инвестиционных проектов муниципальных образований Пермского края, Протокол №2 об итогах заседания конкурсной комиссии по рассмотрению документов для участия в отборе муниципальных образований для предоставления субсидий на проведение работ по ремонту помещений общеобразовательных организаций для размещения дошкольных групп и пришкольных интернатов (постановление Правительства Пермского края от 16.10.2020 года №783-п).

- по муниципальной программе «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - в сумме 413 000,00 рублей:

- на разработку программы комплексного развития транспортной инфраструктуры городского округа и комплексной схемы организации дорожного движения, в целях исполнения нескольких решений Верецагинского районного суда в отношении бывших поселений, входящих в состав Верецагинского района, а также решения в отношении городского округа от 04.07.2019 №2-464/2019.

(Основание: письмо зам. главы администрации городского округа, начальника Управления жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры администрации Верецагинского городского округа от 10.03.2021 года №СЭД 254-18-02-51 «Об открытии дополнительных бюджетных ассигнований, 2 коммерческих предложения»).

- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - в сумме 822 179,18 рублей:

- на предоставление субсидии МУП «Сепычевский КЖКХ» на возмещение затрат, связанных с проведением неотложных аварийно-восстановительных работ, в связи с неблагоприятными климатическими условиями (низкая температура воздуха) на объектах систем водоснабжения (скважины, водонапорные башни, водопроводные сети) в сумме 650 000,00 рублей.

(Основание: Служебная записка зам. главы администрации городского округа, начальника Управления жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры администрации Верецагинского городского округа от 17.03.2021 года, письмо директора МУП «Сепычевский комбинат жилищно-коммунального хозяйства» от 17.03.2021 года).

- на ремонт сетей водоснабжения д. Соколово, д. Никишата в сумме 172 179,18 рублей (за счет перераспределения средств по программе развития преобразованного городского округа, реализуемых с участием краевого софинансирования в рамках Порядка №718-п, доля местного бюджета не менее 50%, в связи с доведением остатков неиспользованных ассигнований субсидии прошлого года).

(Основание: Служебная записка б/д №б/н начальника сектора развития территорий и инвестиционных проектов администрации Верецагинского городского округа Пермского края).

2). Непрограммные направления деятельности - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 167 000,00 рублей:

- на предоставление субсидии МАУ «Редакция газеты «Заря» на погашение денежных обязательств и обязательных платежей, в связи с ликвидацией в сумме 117 000,00 рублей.

(Основание: отношение МАУ «Редакция газеты «Заря» от 02.02.2021 года №б/н, справка о сумме задолженности, оборотно-сальдовые ведомости, письмо МАУ «Редакция газеты «Заря» от 16.03.2021 года №12).

- на уплату административного штрафа по постановлению суда по делу об административном правонарушении № 5-137/2021 от 04.03.2021 года за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог и дорожных сооружений в сумме 50 000,00 рублей (50% от размера штрафа).

(Основание: Служебная записка зам. главы администрации городского округа, начальника Управления жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры администрации Верещагинского городского округа от 09.03.2021 года, постановление суда по делу об административном правонарушении № 5-137/2021 от 04.03.2021 года).

3). Увеличение бюджетных ассигнований (за счет безвозмездных поступлений) предусматривается **по программным расходам** в сумме 1 243 352,18 рублей:

Наименование расходов	2021 год
Программные расходы, в т.ч.:	+ 1 243 352,18
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	+ 172 179,18
МП «Развитие системы образования»	+ 1 688 869,50
МП «Благоустройство территории»	+ 251 983,00
МП «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»	+ 975 089,00
МП «Муниципальные дороги и транспортная доступность»	- 155 899,00
МП «Развитие физической культуры и спорта»	- 1 688 869,50
Итого:	+ 1 243 352,18

2. Внесение изменений в бюджет городского округа на плановый период 2022 и 2023 годов обусловлено:

- **сокращением доходной части** бюджета на 2022 год на 108 399,00 рублей (0,01 %), **увеличением** на 2023 год на 312 396,00 рублей (0,02 %);
- **сокращением расходной части** бюджета на 2022 год на 108 399,00 рублей (0,01 %), **увеличением** на 2023 год на 312 396,00 рублей (0,02 %).

2022 год	Решение Думы Верещагинского городского округа от 04.03.2021 года №35/313	Проект решения Думы Верещагинского городского округа от 25.03.2021 года	Отклонения
Прогнозируемые доходы	1 342 001 641,66	1 341 893 242,66	- 108 399,00
Расходы	1 342 001 641,66	1 341 893 242,66	- 108 399,00
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	0,0	0,0	0,0

2023 год			
Прогнозируемые доходы	1 316 642 266,20	1 316 954 662,20	+ 312 396,00
Расходы	1 316 642 266,20	1 316 954 662,20	+ 312 396,00
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	0,0	0,0	0,0

Расходы бюджета

1). Сокращение бюджетных ассигнований (по средствам местного бюджета) в 2022 году предусматривается по **программным расходам** в сумме 1 603 000,00 рублей, в т.ч. по муниципальной программе «Муниципальные дороги и транспортная доступность»:

- на разработку программы комплексного развития транспортной инфраструктуры городского округа и комплексной схемы организации дорожного движения, в связи с получением более выгодных коммерческих предложений исполнителей данного вида услуг и выполнением данного мероприятия в 2021 году.

(Основание: письмо зам. главы администрации городского округа, начальника Управления жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры администрации Верецагинского городского округа от 10.03.2021 года №СЭД 254-18-02-51 «Об открытии дополнительных бюджетных ассигнований»).

Объем условно утвержденных расходов, предусмотренных в бюджете городского округа на 2022 год, предлагается увеличить на сумму 1 603 000,00 рублей.

2). Сокращение бюджетных ассигнований (за счет безвозмездных поступлений) предусматривается по **программным расходам** в 2022 году в сумме 108 399,00 рублей, в 2023 году увеличение бюджетных ассигнований в сумме 312 396,00 рублей, в т.ч.:

руб.		
Наименование расходов	2022 год	2023 год
Программные расходы, в т.ч.:	- 108 399,00	+ 312 396,00
МП «Развитие системы образования»	0,0	- 1 688 869,50
МП «Развитие физической культуры и спорта»	0,0	+ 1 688 869,50
МП «Благоустройство территории»	+ 47 500,00	0,0
МП «Муниципальные дороги и транспортная доступность»	- 155 899,00	+ 312 396,00
Итого:	- 108 399,00	+ 312 396,00

3. Объем муниципального дорожного фонда в 2021 году предлагается **увеличить** на сумму 413,0 тыс. рублей (0,3 %), в т.ч.:

- по доходным источникам дорожного фонда:
 - «Налог на доходы физических лиц» - *увеличить* в сумме 413,0 тыс. рублей (1,5 %).

Справочно: согласно Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 03.12.2019 года №10/66 (в редакции от 29.10.2020 года №26/259), объем доходов, зачисляемых в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц определен в размере - не более 35% от общего объема поступлений в бюджет городского округа. Согласно предлагаемых поправок проекта бюджета городского округа, объем составляет 22,3 %, что будет соответствовать установленным нормам.

- по распределению средств муниципального дорожного фонда - *увеличить* на 413,0 тыс. рублей, в т.ч.:
 - на «Разработку проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки».

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда
тыс.руб.

Доходные источники	Решение Думы Верещагинского городского округа от 04.03.2021 года №35/313		Проект решения Думы Верещагинского городского округа от 25.03.2021 года		Отклонения	
	%	сумма	%	сумма	%	сумма
Остаток средств дорожного фонда прошлых лет		493,1		493,1	X	
Налог на доходы с физических лиц	22,0	27 651,5	22,3	28 064,5	0,3	+ 413,0
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>18,1%</i>		<i>18,3%</i>		<i>0,2%</i>
Транспортный налог	100,0	30 253,8	100,0	30 253,8	0,0	0,0
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>19,8%</i>		<i>19,7%</i>		<i>-0,1%</i>
Акцизы	100,0	18 476,5	100,0	18 476,5	0,0	0,0
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>12,1%</i>		<i>12,0%</i>		<i>- 0,1%</i>
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	100,0	76 618,4	100,0	76 618,4	0,0	0,0
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<i>50,0%</i>		<i>50,0%</i>		<i>0,0%</i>
ИТОГО доходов		153 000,2		153 413,2	0,3	+ 413,0

Структура расходов муниципального дорожного фонда

тыс.руб.

Направление расходов	Решение Думы Верещагинского городского округа от 04.03.2021 года №35/313	Проект решения Думы Верещагинского городского округа от 25.03.2021 года	Отклонения
Муниципальная программа	149 770,7	150 183,7	+ 413,0

«Муниципальные дороги и транспортная доступность»			
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	62 078,5	62 078,5	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	40,4%	40,3%	- 0,1%
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	81 409,0	81 409,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	53,0%	52,9%	- 0,1%
Капитальный ремонт проезжей части ул.1 Мая п. Бородулино Верецагинского городского округа	2 250,0	2 250,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	1,5%	1,5%	0,0%
Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках	1 200,0	1 200,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	0,8%	0,8%	0,0%
Паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	500,0	500,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	0,3%	0,3%	0,0%
Диагностика, обследование и оценка состояния автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	697,7	697,7	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	0,5%	0,5%	0,0%
Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки	687,0	1 100,0	+ 413,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	0,5%	0,7%	+ 0,2%
Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов	612,5	612,5	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	0,4%	0,4%	0,0%
Установка и обслуживание светофорных объектов	336,0	336,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	0,2%	0,2%	0,0%
Муниципальная программа «Благоустройство»	3 722,6	3 722,6	0,0
Реализация федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" (Благоустройство дворовых территорий)	3 722,6	3 722,6	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	2,4%	2,4%	0,0%
ВСЕГО	153 493,3	153 906,3	+ 413,0

Объем муниципального дорожного фонда в 2022 году предлагается **сократить** на сумму 1 603,0 тыс. рублей (1,0 %), в т.ч.:

- по доходным источникам дорожного фонда:
 - «Налог на доходы физических лиц» - **сократить** в сумме 1 603,0 тыс. рублей (5,1 %).

Справочно: согласно Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верецагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верецагинского городского округа Пермского края от 03.12.2019 года №10/66 (в редакции от 29.10.2020 года №26/259), объем доходов, зачисляемых в бюджет городского округа от налога на доходы

физических лиц определен в размере - не более 35% от общего объема поступлений в бюджет городского округа. Согласно предлагаемых поправок проекта бюджета городского округа, объем составляет 22,7 %, что будет соответствовать установленным нормам.

- по распределению средств муниципального дорожного фонда - сократить на 1 603,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- на «Разработку проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки».

4. КСП Верещагинского городского округа по результатам экспертизы отмечает следующее:

Отклонения утвержденных бюджетных назначений, согласно решения о бюджете от 04.03.2021 года №35/313 и утвержденной бюджетной росписи по состоянию на 19.03.2021 года

руб.

Наименование расходов	Утверждено решением Думы Верещагинского городского округа от 04.03.2021 года №35/313	Утверждено в сводной бюджетной росписи на 19.03.2021 года	Отклонения Основания
Муниципальная программа "Муниципальное управление"	63 850 200,00	63 800 200,00	50 000,00
Муниципальная программа "Муниципальные дороги и транспортная доступность"	163 528 421,19	163 372 522,19	155 899,00
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	33 746 454,64	52 754 607,64	-19 008 153,00
Муниципальная программа "Развитие системы образования"	886 765 191,11	1 059 914 062,12	-173 148 871,01
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма"	61 876 707,00	62 851 796,00	-975 089,00
Муниципальная программа "Благоустройство территории"	56 447 140,76	56 699 123,76	-251 983,00
Муниципальная программа "Обеспечение жильем жителей"	101 663 576,71	107 444 187,02	-5 780 610,31
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	56 202 212,90	56 202 212,91	-0,01
Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности"	15 259 261,86	19 709 079,10	-4 449 817,24

Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	12 987 800,00	12 886 683,35	101 116,65
Непрограммные направления деятельности, из них:	71 227 890,49	71 551 186,32	-323 295,83
Уплата административного штрафа по постановлению суда по делу об административном правонарушении № 5-137/2021 от 04.03.2021 года за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог, или других дорожных сооружений	0,00	50 000,00	- 50 000,00
Уплата исполнительского сбора по постановлению судебного пристава - исполнителя к ИП №62575/20/59031-ИП, за неисполнение решения суда №2-132/2020 от 04 сентября 2020 года в части взыскания судебных расходов в пользу Артемова Андрея Валентиновича	0,00	8 000,00	- 8 000,00
Уплата административного штрафа по постановлению №59031/20/228674 от 13 ноября 2020 года по делу об административном правонарушении за неисполнение решения Верещагинского районного суда №2-47/2018 от 31 января 2018 года в части предоставления Живодеровой Галине Михайловне отдельного благоустроенного жилого помещения	0,00	30 000,00	- 30 000,00
Возмещение ООО "Газпром межрегионгаз Пермь" судебных расходов по оплате государственной пошлины по исполнительному листу от 24 августа 2020 года №А50П-299/2020	0,00	2 000,00	- 2 000,00
Выплата среднего месячного заработка за второй и третий месяц трудоустройства Ковалевой Наталье Анатольевне, замещавшей должность директора МБУК "Зюкайский центр досуга"	0,00	61 116,65	- 61 116,65
Реализация программы развития преобразованного Верещагинского городского округа Пермского края (нераспределенные средства краевого бюджета)	0,00	172 179,18	- 172 179,18
ИТОГО	1 523 554 856,66	1 727 185 660,41	- 203 630 803,75

Следует отметить, что данные отклонения **не противоречат пункту 21 решения о бюджете и ст.217 БК РФ.**

Кроме того, КСП Верещагинского городского округа отмечает, что в соответствии с Заключением КСП Верещагинского городского округа №2 от 21.01.2021 года на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», предлагалось внести соответствующие изменения в бюджет городского округа, закрыв бюджетные ассигнования по муниципальной программе

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по мероприятию «Содержание объектов водоснабжения и водоотведения» в сумме 395 000,00 рублей по аренде водонапорной башни с артезианской скважиной и водопроводом между ними, по адресу: Пермский край, Верещагинский район, с. Вознесенское, ул. Ленина, д.15/5 на период 2021 года, данные изменения не внесены.

Вывод:

КСП Верещагинского городского округа считает возможным принять проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель



И.Ю.Филиппова