



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

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
2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

«19» марта 2020 года

№51

Заключение Контрольно-счетной палатой Верещагинского городского округа Пермского края (далее - КСП Верещагинского городского округа) 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - бюджет городского округа) подготовлено на основании пункта 2 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, ч. 1 п. 8 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.

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 **2020 год** обусловлено:

- *увеличением доходной части* бюджета на 50 034 287,54 рублей (3,0%).
- *увеличением расходной части* бюджета на 58 279 833,14 рублей (3,4%).

руб.

2020 год	Решение Думы Верещагинского городского округа от 28.02.2020 года №17/135	Проект решения Думы Верещагинского городского округа от 26.03.2020 года	Отклонения
Прогнозируемые доходы	1 682 884 935,93	1 732 919 223,47	+ 50 034 287,54

Расходы	1 708 226 740,98	1 766 506 574,12	+ 58 279 833,14
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	- 25 341 805,05	- 33 587 350,65	- 8 245 545,60

Доходы бюджета

Согласно пояснительной записке, представленный на экспертизу проект решения разработан с целью изменения показателей решения о бюджете городского округа путём увеличения в 2020 году доходной части бюджета городского округа на 50 034 287,54 рубля, снижения доходной части бюджета в 2021 году - на 11 456 254,88 рублей.

Данные о вносимых изменениях представлены в Таблице.

тыс. руб.

Наименование	2020 год	плановый период	
		2021 год	2022 год
Бюджет городского округа (с учетом уточнений от 29.02.2020 года)			
ДОХОДЫ -всего	1 682 884,9	1 408 146,7	1 317 301,8
Налоговые и неналоговые доходы	487 522,6	507 372,1	535 018,3
Безвозмездные поступления	1 195 362,3	900 774,6	782 283,5
Дотации	71 851,9	30 968,6	3 620,1
Субсидии	487 600,1	170 722,3	169 901,9
Субвенции	562 829,6	602 655,2	602 310,2
Иные межбюджетные трансферты	72 373,7	96 428,4	6 451,3
Прочие безвозмездные поступления	707,1	0,0	0,0
Проект решения			
ДОХОДЫ -всего	1 732 919,2	1 396 690,4	
Налоговые и неналоговые доходы	487 522,6	507 372,1	
Безвозмездные поступления	1 245 396,6	889 318,3	
Дотации	71 851,9	30 968,6	
Субсидии	540 914,7	170 722,3	
Субвенции	562 829,6	602 655,2	
Иные межбюджетные трансферты	69 093,3	84 972,2	
Прочие безвозмездные поступления	707,1	0,0	
Изменения (+/-)			
ДОХОДЫ -всего	+ 50 034,3	- 11 456,3	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	+ 50 034,3	- 11 456,3	0,0
Дотации	0,0	0,0	0,0
Субсидии	+ 53 314,6	0,0	0,0
Субвенции	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	- 3 280,3	- 11 456,3	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0

Таким образом, в 2020 году проектом решения предлагается утвердить общий объём доходов в сумме 1 732 919 223,47 рублей, что на 2,9 % больше

утверждённых назначений уточненного бюджета городского округа, в 2021 году - 1 396 690 403,34 рублей.

По группе «Налоговые, неналоговые доходы» проектом решения изменения в 2020 - 2022 годах не планируются.

Расходы бюджета

Увеличение бюджетных ассигнований (по средствам местного бюджета) в сумме 8 245 545,60 рублей предусматривается за счет увеличения средств по **программным расходам** на 7 008 000,00 рублей, по **непрограммным расходам** на 1 237 545,60 рублей, из них:

Наименование расходов	2020 год
Программные расходы, в т.ч.:	+ 7 008 000,00
МП «Муниципальные дороги и транспортная доступность»	+ 3 927 600,00
МП «Благоустройство территории»	+ 3 080 400,00
Непрограммные направления деятельности	+ 1 237 545,60
Итого:	+ 8 245 545,60

1). Программные расходы - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 008 000,00 рублей, в т.ч.:

- по муниципальной программе «Муниципальные дороги и транспортная доступность» в сумме 3 927 600,00 рублей:

- на ремонт тротуаров и пешеходных дорожек по ул. Ульяновская (от ул. Депутатская до ул. Тимирязева) и по ул. Ленина (от ул. Свободы до ул. Энгельса) г. Верецагино.

(Основание: локальные сметные расчеты, решение Верецагинского районного суда от 06.02.2013 года).

- по муниципальной программе «Благоустройство территории» в сумме 3 080 400,00 рублей:

- на ремонт уличного освещения по ул. Ленина и ул. Верецагинская в г. Верецагино.

(Основание: локальные сметные расчеты).

Справочно: КСП Верецагинского муниципального района отмечает следующее, что при предоставлении дополнительных материалов, в части финансово-экономического обоснования расходов, ряд документов составлен ненадлежащим образом (в т.ч. «Локальный сметный расчет» - отсутствуют подписи, расшифровка подписи и т.д...).

2). Непрограммные направления деятельности - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 237 545,60 рублей, в т.ч.:

• на обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная группа» в сумме 1 187 545,60 рублей, из них:

- на фонд оплаты труда ставок экономиста (0,5 ставки), специалиста по закупкам (0,5 ставки), водителей автомобилей (образование) (4 ставки), не предусмотренных первоначальным бюджетом в сумме 981 500,00 рублей.

(Основание: расчет фонда оплаты труда МКУ «ХЭГ» на 2020 год).

- на выплату выходных пособий за второй и третий месяцы уволенным работникам МКУ «Эверест» и бухгалтеру МКУ «ХЭГ» (в связи со слиянием казенных учреждений и централизацией бухгалтерского учета) в сумме 206 045,60 рублей.

(Основание: письмо МКУ «ХЭГ» «О выделении дополнительных денежных средств» от 27.02.2020 года №27, информация о сумме выходного пособия, выплачиваемого в 2020 году по работникам МКУ «ХЭГ» и МКУ «Эверест»).

• на уплату административного штрафа по постановлению суда по делу об административном правонарушении, в связи с несоблюдением требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог, или других сооружений (отсутствие дорожной разметки, освещения, тротуаров, дорожных знаков, светоотражающих элементов ограждения и прочие недостатки) в сумме 50 000,00 рублей.

(Основание: письмо Управления имущественных, земельных и градостроительных отношений от 16.03.2020 года №429, копии судебных документов).

Оплата произведена 18.03.2020 года.

3). Увеличение бюджетных ассигнований (за счет безвозмездных поступлений) предусматривается **по программным расходам** в сумме 50 034 287,54 рублей, в т.ч.:

Наименование расходов	2020 год
Программные расходы, в т.ч.:	+ 50 034 287,54
МП «Развитие системы образования»	+ 53 314 646,88
МП «Обеспечение жильем жителей»	- 3 280 359,34
Итого:	+ 50 034 287,54

4). Объем муниципального дорожного фонда предлагается **увеличить** на сумму 3 927 600,0 рублей, в т.ч.:

• по доходным источникам дорожного фонда:

- налог на доходы физических лиц - **увеличить** на 3 955 583,56 рублей (13,0 %) (местный бюджет).

Справочно: согласно Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда

Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа от 03.12.2019 года №10/66, объем доходов, зачисляемых в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц (без дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц) определен в размере - не более 30% от общего объема поступлений, фактически, с учетом предлагаемых поправок проекта решения - объем составляет 26,4%, что соответствует установленным нормам.

- остаток средств дорожного фонда прошлых лет - сократить на 27 983,56 рублей (0,8 %) (местный бюджет);

- по расходам муниципального дорожного фонда:

- по ремонту пешеходных дорожек и тротуаров - 3 927 600,0 рублей (100,0 %).

2. Внесение изменений в бюджет городского округа на плановый период - **2021 год** обусловлено:

- **сокращением доходной части** бюджета на 11 456 254,88 рублей (0,8 %);

- **сокращением расходной части** бюджета на 11 456 254,88 рублей (0,8 %):

руб.

2021 год	Решение Думы Верещагинского городского округа от 28.02.2020 года №17/135	Проект решения Думы Верещагинского городского округа от 26.03.2020 года	Отклонения
Прогнозируемые доходы	1 408 146 658,22	1 396 690 403,34	- 11 456 254,88
Расходы	1 408 146 658,22	1 396 690 403,34	- 11 456 254,88
Дефицит бюджета	0	0	0

Расходы бюджета

Сокращение бюджетных ассигнований (за счет безвозмездных поступлений) предусматривается по **программным расходам** на 11 456 254,88 рублей, в т.ч. по муниципальной программе «Обеспечение жильем жителей».

3. Кроме того, КСП Верещагинского городского округа предлагает внести следующие изменения:

- **В Приложениях к проекту решения:**

- **в Приложении 5:**

- **уточнить** объем финансовых средств в графе 3 по ЦСР 04.1.02.04080 по строкам «в том числе за счет остатка средств дорожного фонда прошлых лет», в т.ч. «местный бюджет», согласно предлагаемых изменений по проекту решения.

- В пояснительной записке к проекту решения:

• на стр.2 - слова «Доходную часть бюджета района» *заменить* словами «Доходную часть бюджета городского округа».

**Предложения в адрес Управления финансов
администрации Верещагинского городского округа:**

Внести изменения в проект решения городского округа, согласно замечаний, изложенных в Заключении.

Вывод:

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» после внесения изменений, изложенных в Заключении, рекомендовать к рассмотрению.

Председатель



И.Ю.Филиппова