



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

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 06.12.2022 № 60/542 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

«21» сентября 2023 года

№ 51

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 экспертиза проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 06.12.2022 № 60/543 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – *проект решения*).

Проект решения направлен для экспертизы в КСП Верещагинского городского округа 19.09.2023 года в виде проекта решения Думы Верещагинского городского округа с приложениями, пояснительной запиской и приложениями к пояснительной записке. Дополнительно управлением финансов администрации Верещагинского городского округа 20.09.2023 года направлены документы в качестве финансово-экономического обоснования к проекту решения.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения и материалов к нему, КСП Верещагинского городского округа отмечает следующее.

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

Внесение изменений в бюджет городского округа на **2023 год** обусловлено:

- **увеличением доходной части** бюджета на 4 700 000,00 рублей (на 0,3%)
- **увеличением расходной части** бюджета на 6 959 676,80 рублей (на 0,4%);

• **увеличением прогнозируемого дефицита** бюджета на 2 259 676,80 рублей (на 5,3%).

1. Проект решения предусматривает:

1.1. Изменения доходной и расходной частей бюджета городского округа в 2023 году в следующем порядке:

Решение Думы ВГО ПК от 06.12.2022 г. №60/543 (ред. от 31.08.2023 года) (далее – решение о бюджет)	Проект решения Думы ВГО ПК от 28.09.2023 года	Изменения	Причины изменений
Прогнозируемые доходы			
1 641 717 336,90	1 646 417 336,90	+ 4 700 000,00	Увеличение доходной части бюджета городского округа в связи с уточненной оценкой поступления отдельных налоговых доходов исходя из фактического поступления и уточненной ожидаемой оценки поступления в 2023 году на 4 700 000,00 рублей , в том числе увеличением по налогу на доходы с физических лиц на 4 700 00,00 рублей .
Расходы			
1 684 705 805,33	1 691 665 482,13	+ 6 959 676,80	Увеличение расходов за счет средств местного бюджета в сумме 11 093 918,94 рублей .
Дефицит			
42 988 468,43	45 248 145,23	+ 2 259 676,80	

Прогнозируемый размер дефицита бюджета городского округа в 2023 году увеличится на 2 259 676,80 рублей за счет остатков средств местного бюджета, что обеспечивается остатками средств по состоянию на 01.01.2023 года.

Справочно: по данным Управления финансов АВГО остаток собственных средств по состоянию на 01.01.2023 года составил 43 018 947,09 рублей, с учетом проекта решения составит 41 972 271,48 рублей, остаток – 1 046 675,61 рублей.

Проектом решения предложено:

1). Сократить расходы бюджета городского округа в сумме 2 860 059,01 рублей с одновременным направлением указанных средств на дополнительные расходы бюджета городского округа.

2). Перенести расходы с 2024 года на 2023 год в сумме 1 586 565,81 рублей.

3). Увеличить расходы бюджета городского округа в сумме 8 233 170,00 рублей в 2023 году.

4). Увеличить условно утвержденные расходы бюджета в 2024 году на 1 586 565,81 рублей, сократив расходы, распределенные по муниципальным программам.

5). Произвести внутриотраслевое и межотраслевое перераспределение расходов бюджета городского округа.

7). Внести изменения в текстовую часть решения о бюджете:

- в пунктах 1 и 2 решения о бюджете уточняются объемы расходов бюджета городского округа в 2023 и 2024 годах, условно утвержденные расходы в 2024 году, прогнозируемый дефицит бюджета в 2023 году;

С учетом предлагаемых уточнений, приложения 1-4 к решению о бюджете излагаются в новой редакции.

1.2.Согласно пояснительной записке, представленный на экспертизу проект решения разработан с целью изменения показателей решения о бюджете городского округа, путём увеличения в 2023 году доходной части бюджета городского округа на 4 700 000,00 рублей.

Данные о вносимых изменениях представлены в Таблице.

тыс. рублей

Наименование поступления в бюджет округа	Утверждено решением о бюджете с учетом уточнений	Проект решения	Отклонение проекта от утвержденного о решения
Налоговые и неналоговые доходы	241 347,5	246 047,5	+ 4 700,0
<i>Налоговые доходы</i>	<i>211 978,6</i>	<i>216 678,6</i>	<i>+ 4 700,0</i>
Налог на доходы с физических лиц	145 708,3	150 408,3	+ 4 700,0
Акцизы	25 929,9	25 929,9	0,0
Налоги на совокупный доход	11 827,5	11 827,5	0,0
Налоги на имущество	23 365,6	23 365,6	0,0
Госпошлина	5 147,3	5 147,3	0,0
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>29 368,9</i>	<i>29 368,9</i>	<i>+ 0,0</i>
Безвозмездные поступления	1 400 369,8	1 400 369,8	+ 0,0
ИТОГО	1 641 717,3	1 646 417,3	+ 4 700,0

Таким образом, налоговые доходы предлагается увеличить на 4 700,0 тыс.рублей или 0,3%. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год и фактическому поступлению по состоянию на 20.09.2023 года, КСП Верещагинского округа предлагает принять изменения в части прогнозирования доходов.

1.3.Предлагаемое проектом решения *сокращение и увеличение* отдельных бюджетных ассигнований в **2023** году приведет к изменению объема финансирования по 4 муниципальным программам и непрограммным расходам бюджета в следующем порядке:

руб.

Наименование расходов	2023 год
Программные расходы, в т.ч.:	+6 759 676,80
МП «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма»	+ 5 002 870,00
МП «Благоустройство территории»	- 1 049 502,78
МП «Развитие системы образования»	+ 2 746 150,73
МП «Развитие физической культуры и спорта»	+ 60 158,85
Непрограммные направления расходов	+ 200 000,00
Итого:	+ 6 959 676,80

• Изменения отдельных бюджетных ассигнований (по средствам местного бюджета) **приведет к сокращению расходов** по 3 муниципальным программам на 2 860 059,01 рублей, в том числе:

Наименование муниципальной программы, непрограммных расходов/направление расходов	Сумма, рублей	Обоснование для изменения
МП «Развитие системы образования»	- 1 710 556,23	
Капитальный ремонт здания спортивного зала МБОУ «Верещагинская школа-интернат для обучающихся с интеллектуальными нарушениями», Пермский край, г. Верещагино, ул. Садовая, 6	- 1 710 556,23	<p>1.Служебная записка начальника сектора развития территорий и инвестиционных проектов АВГО ПК от 15.09.2023 года б/н.</p> <p>2.Письмо АВГО ПК от 09.08.2023 года №254-01-07-2086 «О расторжении соглашения от 28.11.2022 года №53-09.05-57».</p> <p>3.Приказ Министерства территориального развития ПК от 18.08.2023 года №53-01.02-222 «О признании утратившим силу отдельных приказов Министерства территориального развития Пермского края».</p> <p>4.Приказ Министерства территориального развития ПК от 25.07.2023 года №53-01.02-181 «О внесении изменений в пункт 1 приказа Министерства территориального развития ПК от 15.11.2022 года №СЭД-53-01.02-512 «Об утверждении объема расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования» Верещагинского городского округа».</p> <p>5.Приказ Министерства территориального развития ПК от 15.11.2022 года №СЭД-53-01.02-512 «Об утверждении объема расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования» Верещагинского городского округа».</p> <p>6.Изменения сведений о принятых обязательствах №59 от 15.05.2023 года.</p> <p>7.Гражданско-правовой договор №59 от 15.05.2023 года.</p> <p>8.Счет на оплату №45 от 15.05.2023 года.</p> <p>9.Платежное поручение №16863 от 24.05.2023 года.</p>
МП «Благоустройство территории»	-1 049 502,78	
Ремонт сетей наружного освещения	--1 022 372,78	Письмо зам. главы администрации ГО - начальника Управления ЖКХ и инфраструктуры АВГО ПК от 19.09.2023 №б/н «О закрытии бюджетных ассигнований».
Проведение конкурса на звание «Самая благоустроенная территория Верещагинского городского округа Пермского края»	- 27 130,00	Письмо зам.главы администрации-начальника Управления ЖКХ АВГО ПК от 15.09.2023 б/н. «О закрытии бюджетных ассигнований».

МП «Развитие физической культуры и спорта»	- 100 000,00	
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	- 100 000,00	1. Письмо начальника отдела культуры, молодежи и спорта АВГО ПК от 15.09.2023 б/н «О направлении информации». 2. Письмо директора МБУДО «ДЮСШ» от 31.08.2023 № 290 «О ходатайстве».

• Изменения отдельных бюджетных ассигнований (по средствам местного бюджета) **приведет к увеличению расходов** по 3 муниципальным программам и 3 мероприятиям непрограммных расходов на 8 233 170,00 рублей, в том числе:

Наименование муниципальной программы, непрограммных расходов/направление расходов	Сумма, рублей	Обоснование для изменения
МП «Развитие системы образования»	+ 2 930 300,00	
Предоставление дополнительного образования в организациях, реализующих программы дополнительного образования	+ 2 930 300,00	1. Расчет дополнительных средств на ФОТ учреждениям дополнительного образования, для выполнения целевого показателя, установленного на 2023 год (по состоянию на 01.09.2023). 2. Сводный расчет дополнительных средств на фонд оплаты труда учреждениям культуры, учреждениям дополнительного образования, для выполнения целевого показателя, установленного на 2023 год. 3. Протокол от 31.08.2023 года №136-и совещания при губернаторе ПК Д.Н.Махонине «Ожидаемое исполнение целевых показателей «майских указов» Президента РФ по з/плате педагогов муниципальных учреждений дополнительного образования и работников муниципальных учреждений культуры в 2023 году».
МП «Развитие сферы культура, молодежной политики и туризма»	+ 5 002 870,00	
Оказание услуг, выполнение работ в области библиотечного дела	+ 785 100,00	1. Расчет дополнительных средств на ФОТ учреждениям культуры, для выполнения целевого показателя, установленного на 2023 год (по состоянию на 01.09.2023)
Оказание услуг, выполнение работ в области музейного дела	+ 399 300,00	2. Сводный расчет дополнительных средств на фонд оплаты труда учреждениям культуры, учреждениям дополнительного образования, для выполнения целевого показателя, установленного на 2023 год.
Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	+ 2 070 300,00	3. Протокол от 31.08.2023 года №136-и совещания при губернаторе ПК Д.Н.Махонине «Ожидаемое исполнение целевых показателей «майских указов» Президента РФ по з/плате
Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	+ 1 969 900,00	

Организация и проведение мероприятий по работе с молодежью	- 267 600,00	педагогов муниципальных учреждений дополнительного образования и работников муниципальных учреждений культуры в 2023 году».
Финансовое обеспечение муниципального задания в части затрат на организацию и проведение выездных культурно-массовых мероприятий в отдаленных сельских населенных пунктах и микрорайонах г. Верещагино с использованием приобретенного в рамках Национального проекта "Культура" передвижного культурного центра (автоклуба)	+ 45 870,00	Расчет объема дополнительных расходов на оплату транспортных услуг для МБУК «Дворец досуга» на автоклуб. <u>Справочно:</u> частично средства выделялись в августе 2023 года.
МП «Развитие физической культуры и спорта»	+ 100 000,00	
Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по олимпийским и неолимпийским видам спорта	+ 100 000,00	1. Расчет дополнительных средств на ФОТ учреждениям дополнительного образования, для выполнения целевого показателя, установленного на 2023 год (по состоянию на 01.09.2023). 2. Письмо начальника отдела культуры, молодежи и спорта АВГО ПК от 15.09.2023 б/н «О направлении информации». 3. Письмо директора МБУДО «ДЮСШ» от 31.08.2023 № 290 «О ходатайстве».
Непрограммные направления расходов	+ 200 000,00	
Уплата административных штрафов по постановлениям судебных приставов за неисполнение решений судов	+ 200 000,00	1. Служебная записка и.о. начальника юридического отдела АВГО без даты. 2. Постановления по делам об административных нарушениях от 16.08.2023 №59031/23/455766, №59031/23/455759, №59031/23/455748, №59031/23/455762.

- Проектом решения предлагается перераспределение бюджетных ассигнований в 2023 году.

Наименование муниципальной программы, непрограммных расходов/направление расходов	Сумма, рублей	Обоснование для изменения
МП «Развитие системы образования»	- 60 158,85	
Предоставление начального, основного, среднего общего образования в общеобразовательных организациях	- 60 158,85	1. Письмо начальника отдела культуры, молодежи и спорта АВГО ПК от 15.09.2023 года №б/н «О направлении информации». 2. Письмо директора МБОУ «ВОК» от 12.09.2023 года №754.

МП «Развитие физической культуры и спорта»	+ 60 158,85	
Устройство открытой спортивной площадки и оснащение ее спортивным оборудованием для занятий физической культурой и спортом, Верецагинский городской округ, д. Нижнее Галино, ул. Советская, 9	+ 60 158,85	1.Письмо начальника отдела культуры, молодежи и спорта АВГО ПК от 15.09.2023 б/н «О направлении информации». 2.Письмо директора МБОУ «ВОК» от 12.09.2023 № 754 . 3.Расчет дополнительных средств по договору
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	- 124 000,00	1.Письмо начальника отдела культуры, молодежи и спорта АВГО ПК от 15.09.2023 б/н «О направлении информации». 2.Письмо директора МБУДО «ДЮСШ» от 31.08.2023 № 290 «О ходатайстве».
Финансовое обеспечение муниципального задания по реализации дополнительных образовательных программ спортивной подготовки	+ 124 000,00	3.Коммерческие предложения – два.

2. Предлагаемые проектом решения изменения отдельных бюджетных ассигнований в 2023 - 2024 годах приведут к перераспределению расходов (по средствам местного бюджета) по 1 муниципальной программе:

Наименование муниципальной программы, непрограммных расходов/направление расходов	Сумма		Обоснования для изменения
	2023 год	2024 год	
МП «Развитие системы образования»	+ 1 586 565,81	-1 586 565,81	
Усиление антитеррористической защищенности организаций образования	+1 586 565,81	-1 586 565,81	1.Письмо директора МБОУ «ВОК» от 12.09.2023 года №755. 2.Письмо начальника отдела образования АВГО ПК от 14.09.2023 года №б/н «О направлении информации». 3.Письмо начальника планово-экономического отдела АВГО ПК от 09.08.2023 года №б/н «О перераспределении средств». 4.Гражданско-правовой договор №271. 5.Локальные сметные расчеты. 6.Ведомости объемов работ.

Объем условно утвержденных расходов, предусмотренных в бюджете городского округа, на 2024 год предлагается увеличить на сумму 1 586 565,81 рублей. Таким образом, условно утвержденные расходы в 2024 году составят 2,9% к общему объему расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, что соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Рассмотрев предложенный проект решения, КСП Верещагинского городского округа отмечает следующее:

1). Проектом решения предусматривается увеличение расходов по отдельным муниципальным услугам. В тоже время проекты нормативных правовых актов, предусматривающие изменения нормативных затрат и объемов муниципальных услуг, связанных с муниципальным заданием, не предоставлены.

2). Имеются следующие замечания к Пояснительной записке к проекту решения:

- на стр.1 - в п/п.2 **уточнить** объем увеличения расходов по 2023 году;
- на стр.2 - по мероприятию «*Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества*» (МП «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» **уточнить** объем расходов по МБУК «Дворец досуга»;
- на стр.4 - по мероприятию «*Предоставление начального, основного, среднего общего образования в общеобразовательных организациях*» (МП «Развитие системы образования») **отразить** период «2023 год».

**Предложения в адрес управления финансов администрации
Верещагинского городского округа Пермского края:**

1. Предоставить проекты нормативных правовых актов, предусматривающие изменения нормативных затрат и (или) объемов муниципальных услуг
2. Внести уточнения в Пояснительную записку к проекту решения.

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 от 06.12.2022 № 60/543 «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом предложений КСП Верещагинского городского округа.

Председатель



И.Ю.Филиппова