

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

Муниципального образования «Чебаркульский городской округ»

Российская Федерация, 456440, город Чебаркуль Челябинской области, ул. Ленина, 13«а».

 ИНН 7420009633 ОГРН 1057409510180 e-mail: ksg@chebarcul.ru, 835168 2-52-14

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 28 декабря 2020 года № 52
«О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

19 марта 2021 года

**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», пункт 1.2 статьи 4 решения Собрания депутатов «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетном комитете муниципального образования «Чебаркульский городской округ» от 01.03.2016 № 87, Стандарт финансового контроля «Экспертиза внесения изменений в бюджет Чебаркульского городского округа на очередной год » № 105 утвержденный приказом председателя КСК от 18.04.2016 г. № 29.

**2.Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 28 декабря 2020 года № 52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

**3. Предмет экспертизы:** проект решения Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 28.12.2020 г. № 52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2013 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Чебаркульский городской округ.

* + - 1. **Общая часть**

Проект решения Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 28 декабря 2020 года № 52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с приложениями № 1 (новая редакция приложения 4), 2 (новая редакция приложения 6), 3 (новая редакция приложения 3), 4 (новая редакция приложения 13) (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный комитет Чебаркульского городского округа 18 марта 2021 года.

Для рассмотрения проекта Решения предоставлены следующие документы:

-проект решения Собрания депутатов ЧГО «О внесении изменений в решение Собрания депутатов ЧГО от 28.12.2020г. №52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2022 годов» с приложениями 4,6,8,13 (в новой редакции);

-отчет об исполнении бюджета городского округа ф.0503317 на 01.03.2021 г.;

-копия постановления Администрации ЧГО от 10 декабря 2020 г. №695 «О внесении изменений в среднесрочный прогноз социально-экономического развития Чебаркульского городского округа до 2024 года, утвержденный постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 19 ноября 2020 года №649» с приложением табличной части раздела 8 «Консолидированный бюджет монопрофильного муниципального образования Российской Федерации» в новой редакции.

 -пояснительная записка с приложениями №1 «Оценка ожидаемого исполнения бюджета Чебаркульского городского округа на 2021 год», №2 «Увеличение бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджета Чебаркульского городского округа».

 Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Чебаркульского городского округа на 2021 год 2022-2023 годы согласно пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденные решением Собрания депутатов от 28 декабря 2020 года № 52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – утвержденный бюджет), а именно:

 - доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на 2021год (с учетом изменений), увеличатся за счет прогноза собственных поступлений на сумму 5 000,0 тыс.руб. или 0,4%. При этом, с учетом планируемых изменений, поступления доходов в бюджет составят 1 248 187,7 тыс. руб.

 - расходы бюджета на 2021 год увеличить на сумму 7 714,0 тыс. руб. или на 0,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований за счет:

-распределения остатков на 01.01.2021 в сумме 2 714,09 тыс руб.;

-увеличения прогноза собственных поступлений на 5 000,0 тыс.руб.;

При этом, с учетом планируемых изменений, расходы бюджета составят 1 276 018,9 тыс. руб.

 - дефицит бюджета утвердить в сумме 27 831,1 тыс. руб.

По доходам и расходам планового периода изменений не предусмотрено.

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета Чебаркульского городского округа на 2021 год приведен в таблице 1.

Таблица 1

Тыс. руб.

|  |
| --- |
| Основные характеристики бюджета Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов |
|  | Утвержденный бюджет на 2021 год (с учетом изменений) | Предусмотрено Проектом на 2021 год. | Темпы роста (снижения) к утвержденному бюджету на 2021 год (с учетов внесения изменений).  |
| Абсолютное значение | % |
| Доходы  | 1 243 187,7 | 1 248 187,7 | +5 000,0 | 0,4 |
| Расходы  | 1 268 304,9 | 1 276 018,6 | +7 714,0 | 0,6 |
| Объем дефицита | -  | 27 831,1 | - | - |

1. **Доходы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

Таблица №2

Тыс. Руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | Бюджетные ассигнования на 2021 год,утвержденные решением о бюджете от 28.12.2020 № 52(с учетом изменений) | Бюджетные ассигнованияна 2021год предусмотрено проектом | Отклонения  |
|
| ***Налоговые доходы,*** ***в т .ч:*** | **356 343,5** | **361 343,5** | **5 000,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 275 592,9 | 275 592,9 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 669,0 | 5 669,0 | - |
| Налог на совокупный доход | 31 087,5 | 33 267,5 | +2 180,0 |
| Налог на имущество | 35 014,1 | 37 834,1 | +2 820,0 |
| Государственная пошлина | 8 980,0 | 8 980,0 | - |
| ***Неналоговые доходы,*** ***в т .ч:*** | **28 329,3** | **28 329,3** | **-** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 20 951,8 | 20 951,8 | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 527,3 | 1 527,3 | - |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 283,5 | 1 283,5 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 897,5 | 2 897,5 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 669,1 | 1 669,1 | - |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **858 514,9** | **858 514,9** | **-** |
|  **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **1 243 187,7** | **1 248 187,7** | **- 5000,0** |

Проект решения предусматривает:

 1.Увеличение налоговых доходов местного бюджета на 5 000,0 тыс. рублей в связи с уточнением прогноза по поступлению:

- налога на совокупный доход в сумме 2 180,0 тыс.руб. или на 7% и налога на имущество в сумме 2 820,0 тыс.руб. или на 8% в связи с уточнением плана налоговой инспекцией - пояснения ФУ администрации в приложении 1 к пояснительной записке.

С учетом планируемых изменений, поступления доходов в бюджет составят 1 248 187,7 тыс. руб.

 Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета в 2021 году в бюджете (с учетом изменений) составила – 30,6%, проектом Решения предусмотрено-31,2%.

1. **Расходы бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

 В связи с уточнением прогноза собственных и распределением остатков единого счета бюджета по состоянию на 01.01.2021 г., планируется изменения бюджетных ассигнований по расходам на 2021 год, соответственно, по 6из 11 разделов классификации расходов бюджета.

 Изменения распределения бюджетных ассигнований бюджета Чебаркульского городского округа по разделам расходов бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год, представлены в таблице №3.

Таблица №3

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | Бюджетные ассигнования на 2021 год | Темпы роста (снижения) к утвержденному бюджету на 2021  |
| утвержденные решением о бюджете от 28.12.2020 № 52 (с учетом изменений ) | согласно представленному проекту | Сумма | % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 87 739 | 88 158 | 419 | 6,7 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11 283 | 12 610 | 1327 | 14,4 |
| 04 | Национальная экономика | 40 380 | 40 620 | 240 | 4,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 85 533 | 90 293 | 4 760 | -30,7 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 800 | 800 | 0 | 0 |
| 07 | Образование | 660 126 | 661 057 | 931 | 7,5 |
| 08 | Культура, кинематография | 33 649 | 33 649 | 0 | 1,6 |
| 09 | Здравоохранение | 100 | 100 | 0 | 0 |
| 10 | Социальная политика | 287 029 | 287 066 | 37 | 1,7 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 61 465 | 61 465 | 0 | 0,1 |
| 12 | Средства массовой информации | 200 | 200 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО:** |  | **1 268 305** | **1 276 019** | **7 714,0** | **0,6** |

 Изменения, вносимые в расходную часть бюджета на 2021года, согласно пояснительной записке соответствуют суммам изменений, отраженных в приложении № 2 к проекту Решения.

**4.Расходы на реализацию муниципальных, государственных программ**

Решением о бюджете (с учетом изменений) предусмотрено финансирование 31 муниципальной программы в объеме 1 213 607тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 95,1 %.

Изменение ассигнований на реализацию программ, согласно приложению 2 к проекту решения представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Программа | Наименование  | Бюджетные ассигнования на 2021 год( | Темпы роста (снижения) к утвержденному бюджету на 2021 |
|  | утвержденные решением о бюджете 28.12.2020 № 52 (с учетом изменений ) | согласно представленного проекта | Руб. | % |
| 1 | 36 | Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Чебаркульском городском округе» | 463 | 463 | 0 | 0 |
|  2 | 37 | Муниципальная программа «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на территории Чебаркульского городского округа» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 38 | Муниципальная программа «Профилактика экстремизма на территории Чебаркульского городского округа» | 20 | 20 | 0 | 0 |
| 4 | 39 | Муниципальная программа «Противодействие незаконному обороту и потреблению наркотических средств и их прекурсоров»  | 150 | 150 | 0 | 0 |
| 5 | 41 | Муниципальная программа "Медицинские кадры на территории Чебаркульского городского округа"  | 100 | 100 | 0 | 0 |
| 6 | 42 | Муниципальная программа «Создание условий для развития туризма на территории Чебаркульского городского округа» | 180 | 180 | 0 | 0 |
| 7 | 43 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Чебаркульский городской округ» | 61 299 | 61 299 | 0 | 0 |
| 8 | 44 | Муниципальная программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 32 275 | 32 275 | 0 | 0 |
| 9 | 45 | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории Чебаркульского городского округа» | 330 | 1 657 | 1 327 | 502,1 |
| 10 | 46 | Муниципальная программа "Развитие образования в Чебаркульском городском округе" | 389 628 | 389 673 | 45 | 0,01 |
| 11 | 47 | Муниципальная программа "Поддержка и развитие дошкольного образования в Чебаркульском городском округе» | 246 378 | 247 265 | 887 | 0,36 |
| 12 | 48 | Муниципальная программа "Молодежь Чебаркуля " | 204 | 204 | 0 | 0 |
| 13 | 51 | Муниципальная программа «Обеспечение выполнения мероприятий в сфере предупреждения возникновения и развития чрезвычайных ситуаций в Чебаркульском городском округе»  | 8 693 | 8 693 | 0 | 0 |
| 14 | 52 | Муниципальная программа "Крепкая семья" | 91 353 | 91 353 | 0 | 0 |
| 15 | 53 | Муниципальная программа "О социальной поддержке населения муниципального образования Чебаркульский городской округ» | 176 424 | 176 461 | 37 | 0,02 |
| 16 | 55 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Чебаркульского городского округа» | 12 870 | 12 870 | 0 | 0 |
| 17 | 56 | Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ» в Чебаркульском городском округе" | 4 143 | 4 143 | 0 | 0 |
| 18 | 57 | Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальной собственностью Чебаркульского городского округа»  | 14 306 | 14 806 | 500 | 3,49 |
| 19 | 59 | Муниципальная программа "Повышение энергетической эффективности экономики Чебаркульского городского округа и сокращения энергетических издержек в бюджетном секторе»  | 1 601 | 7 001 | 5 400 | 337,28 |
| 20 | 60 | Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий передвижения пешеходов в Чебаркульском городском округе» | 39 624 | 39 864 | 240 | 0,69 |
| 21 | 62 | Муниципальная программа "Природоохранные мероприятия оздоровления экологической обстановки на территории муниципального образования Чебаркульский городской округ»  | 800 | 800 | 0 | 0 |
| 22 | 63 | Муниципальная программа "Благоустройство территории Чебаркульского городского округа» | 40 355 | 39 715 | -640 | -1,58 |
| 23 | 65 | Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании Чебаркульский городской округ» | 71 190 | 71 190 | 0 | 0 |
| 24 | 66 | Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Чебаркульского городского округа» | 1 288 | 1 288 | 0 | 0 |
| 25 | 67 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Чебаркульского городского округа » | 11 876 | 11 876 | 0 | 0 |
| 26 | 68 | Муниципальная программа «Доступная среда» | 230 | 230 | 0 | 0 |
| 27 | 69 | Муниципальная программа «Поддержка садоводческих и/или огороднических некоммерческих товариществ, расположенных на территории Чебаркульского городского округа» | 30 | 30 | 0 | 0 |
| 28 |  | Муниципальная программа «Улучшение условий охраны труда В Чебаркульском городском округе» (без финансирования) | - | - | - | - |
| 29 |  | Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних Чебаркульского городского округа» (без финансирования» | - | - | - | - |
| 30 |  | Муниципальная программа «Профилактика терроризма, минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма на территории Чебаркульского городского округа» | - | - | - | - |
| 31 |  | Муниципальная программа «Развитие информационного общества на территории Чебаркульского городского округа» | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  | **ИТОГО:** | **1 205 810** | **1 213 607** | **7 797** | **0,64** |
|  | 99 | Непрограммные расходы, в т.ч. | 62 494 | 62 412 | -82 | -0,12 |
|  | *Резервный фонд Администрации* | *986* | *889* | *-97* | *-9,8* |
|  | **ВСЕГО:** | **1 268 305** | **1 276 019** | **7 714** | **0,6** |

 Увеличение объемов бюджетных ассигнований тыс.руб. предусмотрено на исполнение 6 муниципальных программ, снижение финансирования предусмотрено по 1 муниципальной программе -«Благоустройство территории Чебаркульского городского округа» на 640,0 тыс.руб., непрограммная часть бюджета уменьшена 82,0тыс. руб.

 Согласно приложению 2 к пояснительной записке к Проекту решения

Увеличение объемов бюджетных ассигнований в размере 7 714,0 тыс.руб. планируется направить на первоочередные расходы за счет распределения остатков :

-886 975,65 руб. – УЖКХ ЧГО рамках МП «Поддержка и развитие дошкольного образования в Чебаркульском городском округе» на технологическое присоединение к сети газораспределения, котельной проектируемого детского сада по ул.40 лет Победы (п.Куйбышевский);

 -1 327 000,00 руб. - УМС в рамках МП «Профилактика правонарушений на территории Чебаркульского городского округа» на приобретение нежилого помещения для организации пункта участковых в 3 микрорайоне города;

 -500 000,00 руб. – УМС в рамках МП «Эффективное управление муниципальной сосбтвенностью Чебаркульского городского округа» на формирование и увеличение уставных фондов муниципальных унитарных предприятий.

 За счет дополнительных собственных доходов предусмотрено увеличение ассигнований по муниципальной программе "Повышение энергетической эффективности экономики Чебаркульского городского округа и сокращения энергетических издержек в бюджетном секторе» в размере 5 000,0 тыс.руб.

 Ассигнования на непрограммные расходы уменьшены 82 тыс. руб. или 0,13% составят 62 412 тыс. руб., согласно проекту Решения.

 При проверке достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений КСК ЧГО отмечает:

 -итоговые изменения, вносимые в расходную часть бюджета на 2021 год (программные и непрограммные расходы), согласно приложению № 1 к проекту Решения (таблица № 2), соответствуют суммам итоговых изменений, отраженных в пояснительной записке (таблицы № 1, 2, ).

- при оценке изменений в разрезе муниципальных программ отмечено расхождение темпа роста (снижения) к первоначальному утвержденному бюджету по следующим муниципальным программам:

-"Развитие образования в Чебаркульском городском округе";

-"Повышение энергетической эффективности экономики Чебаркульского городского округа и сокращения энергетических издержек в бюджетном секторе»;

 -«Эффективное управление муниципальной собственностью Чебаркульского городского округа»;

- "Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий передвижения пешеходов в Чебаркульском городском округе»;

- "О социальной поддержке населения муниципального образования».

Данное расхождение обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований распоряжениями администрации ЧГО в соответствии с пунктом 4 статьи 39 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе и пунктом 2 статьи 9 решения Собрания депутатов от 28.12.2020 г. №52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Распоряжение предоставлены в ходе подготовки заключения.

5.**Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования**

Первоначальным решением о бюджете городской бюджет был утвержден бездефицитным. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2021 год составит 27 831,1тыс. руб. или 7,1 % от утвержденных собственных доходов. Проект решения о бюджете, предложенный администрацией Чебаркульского городского округа, является сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2021 года. Остаток на едином лицевом счете бюджета ЧГО по состоянию на 01.01.2021 г. составил 28 229,2 тыс. руб.

**Выводы**

1. Проект внесения изменений в решение Собрания депутатов от 28 декабря 2020 года № 52 ««О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»» вносится на рассмотрение во второй раз.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Чебаркульский городской округ.

В результате внесённых изменений:

 - доходы местного бюджета на 2021 год увеличатся на 5 000,00 тыс. руб., за счет увеличения поступлений собственных доходов городского бюджета;

 -расходы местного бюджета на 2021 год увеличатся на 7 714,0тыс. руб., в том числе программная часть бюджета увеличится на 7 797,0 тыс. руб., а непрограммная часть уменьшена на 82,0 тыс. руб.;

 -дефицит бюджета составит 27 831,1 тыс. руб.

 3. Объем резервного фонда Администрации не превышает ограничения, установленные ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

 4. КСК ЧГО обращает внимание исполнителей программ на увязку объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ с целевыми индикаторами программ, которые влияют на оценку результатов реализации муниципальных программ.

 5.В связи с тем, что увеличение уставного фонда МУПов право, а не обязанность учредителя, недостаточностью представленной информации, в т.ч. отсутствие экономических обоснований для принятия данного решения, оценить первоочередность и социальную значимость расходов на увеличение уставных фондов МУПам, предусмотренных представленным проектом Решения, не представляется возможным.

 6. В связи с недостаточностью информации по обоснованности планируемых расходов на приобретение нежилого помещения для организации пункта участковых в 3 микрорайоне города определить достоверность планируемых расходов не представляется возможным.

**Предложения**

 1. Для определения целесообразности первоочередности, социальной значимости предусмотренных представленным Проектом решения расходов на увеличение уставных фондов МУПам рекомендуем заслушать УМС ЧГО по данному вопросу на заседаниях профильных депутатских комиссий.

2. Для определения достоверности планируемых расходов на приобретение нежилого помещения для организации пункта участковых в 3 микрорайоне города определить рекомендуем заслушать УМС ЧГО по данному вопросу на заседаниях профильных комиссий.

Зам.председатель КСК

Чебаркульского городского округа Н.М.Лундина

Согласовано:

Председатель КСК Н.В.Ереклинцева