

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЗАРИНСКА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

пр-кт. Строителей, 31, г. Заринск, 659100, тел. (38595) 99-1-82,

E-mail: [kso3zarinsk@yandex.ru](mailto:kso3zarinsk@yandex.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов**

**от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

15 марта 2022 года

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Бюджетный кодекс РФ, Положение о Контрольно – счетной палате города Заринска Алтайского края, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края от 26.04.2013 года № 36 (с изменениями).
2. **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».
3. **Предмет экспертизы:** проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта.

**По результатам экспертизы установлено:**

1. Проект решения Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями №№ 1,4,6,7, 8, 9 (далее – проект решения), пояснительной запиской к проекту решения предоставлен в Заринское городское Собрание депутатов для подготовки заключения **14 марта2022 года.**
2. Представленным проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города Заринска.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице 1.

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет от 30.11.2021 № 98 | С учетом изменений согласно предоставленному проекту | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2022 года | |
| сумма | % |
|  | (+/-) |  |
| **ДОХОДЫ, всего**  **в том числе** | **1 206 945 460,00** | **1 259 682 580,00** | **52 737 120,00** | **104,37** |
| межбюджетные трансферты | 869 788 900,00 | 920 526 020,00 | **50 737 120,00** | **105,83** |
| **РАСХОДЫ, всего (представлено в проекте):** | **1 206 945 460,00** | **1 284 726 341,00** | **77 780 881,00** | **106,44** |
| Дефицит (-), профицит (+) (представлено в проекте) | 0,00 | -**-25 043 761,00** | **х** | **х** |

Расхождения суммы расходов по результатам экспертизы с суммой расходов, представленных в проекте решения о внесении изменений *в решение «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»*

В таблице 2 приведены показатели прогнозируемых изменений доходной части проекта решения в разрезе налогов, неналоговых поступлений, а также безвозмездных поступлений.

Таблица 2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | **Наименование налогов** | **Решение сессии от 30.11.2021 г № 98** | **Уточнение март 2022** | **Уточненный бюджет** |
|
| 1 00 00000 00 0000 000 | **Налоговые и неналоговые доходы** | **337 156 560,00** | **0,00** | **337 156 560,00** |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 141 178 000,00 | **0,00** | 141 178 000,00 |
| 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 19 276 060,00 |  | 19 276 060,00 |
| 1 05 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 67 993 000,00 | **0,00** | 67 993 000,00 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 54 226 000,00 | **0,00** | 54 226 000,00 |
| 1 07 01020 01 0000 110 | Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 154 000,00 |  | 154 000,00 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 8 395 000,00 | **0,00** | 8 395 000,00 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 28 300 000,00 | **0,00** | 28 300 000,00 |
| 1 12 01000 01 0000 120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 522 500,00 |  | 522 500,00 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг т компенсации затрат государства | 0,00 | **0,00** | 0,00 |
| 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 327 000,00 | **0,00** | 15 327 000,00 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 785 000,00 | **0,00** | 1 785 000,00 |
| 2 00 00000 00 0000 000 | **Безвозмездные поступления** | **869 788 900,00** | **52 737 120,00** | **922 526 020,00** |
| 2 02 10000 00 0000 150 | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 28 388 000,00 | **0,00** | 28 388 000,00 |
| 2 02 20000 00 0000 150 | Субсидии бюджетной системы Российской Федерации (Межбюджетные субсидии) | 427 223 500,00 | **40 526 720,00** | 467 750 220,00 |
| 2 02 30000 00 0000 150 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 414 177 400,00 | **12 210 400,00** | 426 387 800,00 |
| 2 02 40000 00 0000 150 | Иные межбюджетные трансферты | 1 000 000,00 | **0,00** | 1 000 000,00 |
| **8 50 00000 00 0000 000** | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 206 945 460,00** | **52 737 120,00** | **1 259 682 580,00** |

Доходная часть бюджета города Заринска скорректирована в сторону **увеличения** на сумму 52 737 120,00 руб. или на 4,37 % к ранее утвержденному и составит 1 259 682 580,00 руб. за счет:

- субсидий - 40 526 720,00 руб.;

- субвенций – 12 210 400,00 руб.

Расходная часть бюджета скорректирована в сторону **увеличения** на сумму 77 780 881,00 руб. или 6,44%, к ранее утвержденному, и составит 1 284 726 341,00 руб.

Сведения о прогнозируемых проектом решения изменениях расходов бюджета на 2022 год по разделам бюджетной классификации представлены в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный | С учетом изменений согласно предоставленному проекту | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2021 г. | |
| бюджет от 26.12.2020г № 206 | Сумма (+/-) | % |
| Общегосударственные вопросы 0100 | 53 376 116,00 | 53 757 046,00 | 380 930,00 | 0,71 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300 | 3 200 759,00 | 3 845 719,00 | 644 960,00 | 20,15 |
| Национальная экономика 0400 | 383 853 196,00 | 393 068 711,00 | 9 215 515,00 | 2,40 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство 0500** | **43 725 899,00** | **52 889 889,00** | **9 163 990,00** | **20 96** |
| Образование 0700 | 608 830 255,00 | 646 835 633,00 | 38 005 378,00 | 6,24 |
| Культура и кинематография 0800 | 45 408 521,00 | 52 156 729,00 | 6 748 208,00 | 14,86 |
| Здравоохранение 0900 | 317 000,00 | 317 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Социальная политика 1000 | 39 985 488,00 | 53 607 388,00 | 13 621 900,00 | 34,07 |
| Физическая культура и спорт 1100 | 27 545 812,00 | 27 545 812,00 | 0,00 | 0,00 |
| Средства массовой информации 1200 | 702 414,00 | 702 414,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **1 206 945 460,00** | **1 284 726 341,00** | **77 780 881,00** | **6,44** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

По результатам анализа приложений с пояснительной запиской в расходной части проекта решения прогнозируются следующие изменения:

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования увеличены в сумме 380 930,00 руб., в том числе на:

- функционирование местной администрации увеличены на 428 690,00 руб.;

- другие общегосударственные вопросы уменьшены в сумме 47 760,00 руб.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования увеличены на 644 960,00 руб., в том числе:

- **по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** в сумме 592 200,00 руб. на реализацию мероприятий по муниципальной программе **«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах в городе Заринске на 2019-2023 годы»"**;

- **по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** в сумме 52 760,00 руб., в том числе на реализацию мероприятий по муниципальной программе **«Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Заринске" на 47 760,00 рублей и на** реализацию мероприятий по муниципальной программе **"Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в городе Заринске" в сумме 5 000,00 руб.**

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования увеличены на **9 215 515,00 руб.** для реализации мероприятий по дорожному хозяйству, безопасности дорожного движения и работе с безнадзорными животными.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования увеличиваются на **9 163 990,00 рублей**, в том числе:

- **по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** прогнозируется увеличение ассигнований на 2 615 000,00 руб. на реализацию мероприятий по муниципальной программе **"Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Заринск Алтайского края";**

- **по подразделу 0503 «Благоустройство»** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 6 548 990,00 руб. на мероприятия по благоустройству города, в том числе на реализацию мероприятий по муниципальной программе **"Комплексное развитие муниципального образования город Заринск Алтайского края" в сумме 3 577 587,00 руб.;**

**По разделу 0700 «Образование»** бюджетные ассигнования увеличены в сумме 38 005 378,00 руб., в том числе на:

- дошкольное образование увеличены на 9 248 650,00 руб.;

- общее образование – на 29 702 628,00 руб.;

**По разделу 0800 «Культура, Кинематография»** бюджетные ассигнования увеличены на **6 748 208,00,00 руб.** Бюджетные ассигнования распределены на:

- создание концертных залов 1 000 000,00 руб.;

- техническое оснащение муниципальных музеев 4 398 620,00 руб.;

- снежный городок 1 000 000,00 руб.;

- экспертиза проектной документации ДК "Строитель" 189 072,00 руб.;

- государственная экспертиза и разработка дизайн-проекта Мемориал 160 516,00 руб.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 13 621 900,00 руб. на проведение мероприятий в области социального обеспечения населения (компенсация за водоснабжение и водоотведение).

Расшифровка прогнозируемых изменений расходов по муниципальным программам бюджета города Заринска на 2021 приведены в таблице 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет от 30 11 2021 № 98 | С учетом изменений согласно предоставленному проекту | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2021 г | |
| Сумма (+;-) | % |
| **Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в городе Заринске Алтайского края" на 2021-2023 годы** | **5700,000** | **9080,000** | 3380,000 | 59,30 |
| **Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Заринск Алтайского края" на 2018-2029 годы** | **3000,000** | **5615,000** | 2615,000 | 87,17 |
| **Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Заринске" на 2020-2022 годы** | **1500,000** | **1500,000** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Содействие занятости населения на территории города Заринска на 2022 год"** | **922,731** | **922,731** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в городе Заринске" на 2021-2023 годы** | **0,500** | **0,500** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Заринске" на 2021-2023 годы** | **75,000** | **75,000** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края" на 2021-2023 годы** | **5750,000** | **5750,000** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства города Заринска Алтайского края на 2022-2024 годы"** | **45303,879** | **49609,447** | 4305,568 | 9,50 |
| **Адресная инвестиционная программа города Заринска на 2022-2024 годы** | **312577,923** | **312577,923** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи города Заринска в каникулярный период" на 2020-2022 годы** | **4827,600** | **4827,600** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Молодежь Заринска" на 2021-2023 годы** | **60,000** | **54,100** | -5,900 | -9,83 |
| **Муниципальная программа "Развитие образования в городе Заринске" на 2020-2022 годы** | **538241,441** | **557091,091** | 18849,650 | 3,50 |
| **Муниципальная программа "Развитие культуры города Заринска" на 2021-2023 годы** | **47761,332** | **52509,540** | 4748,208 | 9,94 |
| **Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края" на 2021-2024 годы** | **3550,000** | **3550,000** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в городе Заринске" на 2021-2025 годы** | **7702,300** | **7708,200** | 5,900 | 0,08 |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Заринске" на 2021-2023 годы** | **4800,000** | **4800,000** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Заринске" на 2021-2023 годы** | **274,665** | **322,425** | 47,760 | 17,39 |
| **Муниципальная программа "Улучшение обеспечения КГБУЗ "Центральная городская больница, г.Заринск" медицинскими кадрами" на 2021-2023 годы** | **317,000** | **317,000** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Капитальный ремонт общеобразовательных учреждений города Заринска" на 2017-2025 годы** | **40100,000** | **60261,628** | 20161,628 | 50,28 |
| **Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2018-2022 годы"** | **21736,133** | **23493,858** | 1757,725 | 8,09 |
| **Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования город Заринск Алтайского края" на 2018-2029 годы** | **300,000** | **300,000** | 0,000 | 0,00 |
| **Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Заринске на 2019-2023 годы"** | **2851,094** | **3443,294** | 592,200 | 20,77 |
| **Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления в городе Заринске" на 2022-2024 годы** | **3219,350** | **4245,240** | 1025,890 | 31,87 |
| **Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в городе Заринске" на 2022-2025 годы** | **0,000** | **5,000** | 5,000 | - |
| **Муниципальная программа "Комплексное развитие муниципального образования город Заринск Алтайского края" на 2022-2024 годы** | **0,000** | **3577,587** | 3577,587 | - |
| **ИТОГО** | 1050570,948 | 1111637,164 | 61066,216 | 5,81 |

*В пояснительной записке к проекту решения о внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не в полном объеме прописаны вносимые изменения в муниципальные программы.*

Дефицит бюджета прогнозируется в сумме 25 043,761 тыс. руб. что соответствует нормам, установленным ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

*Нумерация приложений к проекту решения о внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует нумерации приложений, прописанных решением.*

**Выводы:**

1. Заключение Контрольно-счетной палаты города Заринска на проект Решения Заринского городского Собрания депутатов «*О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»* подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно – счетной палате города Заринска Алтайского края, Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края от 26.04.2013 года № 36.
2. Значения основных характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта решения Заринского городского Собрания депутатов.
3. ***Нумерация приложений к проекту решения*** «*О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»* ***соответствует нумерации приложений, прописанной решением.***
4. ***В пояснительной записке к проекту решения*** «*О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»* ***не в полном объеме прописаны вносимые изменения в муниципальные программы.***
5. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные  статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Дефицит в сумме 25 043,761 тыс. руб. в пределах нормы установленной данной статьей.

6. Проектом Решения в 2022 году предусмотрено изменение финансового обеспечения по четырнадцати муниципальным программам на сумму 61 066,216 тыс. руб.

*7.* ***Необходимо предоставить для изучения изменения, вносимые в муниципальные программы города.***

По итогам экспертизы Контрольно-счетная палата города Заринска считает возможным принятие проекта решения «*О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 30.11.2021 № 98 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»*.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

города Заринска Н.П. Коньшина