

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

**Контрольно-счетный орган**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ГОРОД ЕФРЕМОВ**

301840 Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.43

Е-mail: kso.efremov@tularegion.org

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 14.12.2021 № 12-77 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными в него изменениями от 17.05.2022 г., 21.06.2022 г.)**

г. Ефремов 30.06.2022 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», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 01.10.2014 № 3-14.

**2. Цель экспертизы**: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 14.12.2021 № 12-77 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными в него изменениями от 17.05.2022 г.. 21.06.2022 г.).

.

**3. Предмет экспертизы:** проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 14.12.2021 № 12-77 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными в него изменениями от 17.05.2022 г.. 21.06.2022 г.) (далее – проект Решения о бюджете), материалы и документы указанного проекта.

Правовую основу экспертизы проекта Решения о бюджете составляют следующие правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Устав муниципального образования город Ефремов.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счётный орган муниципального образования город Ефремов для проведения экспертизы 28.06.2022 года в электронном виде.

Проект Решения о бюджете размещен на официальной сайте администрации муниципального образования город Ефремов, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке данное уточнение бюджета муниципального образования город Ефремов связано с необходимостью закрепления Решением Собрания депутатов всех изменений, которые произошли на текущий момент в бюджете округа, в рамках бюджетного законодательства, в том числе в целях обеспечения соответствия Решения о бюджете бюджетной отчетности, представляемой в Министерство финансов Тульской области, а также и с уточнением доходов бюджета и, соответственно, расходов.

Представленным проектом Решения о бюджете предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования город Ефремов, утвержденные решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 14.12.2021 № 12-77 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными в него изменениями от 17.05.2022 г.. 21.06.2022 г.).

***Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:***

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **бюджет**  **на 2022 год** | **плановый период** | |
| **2023 год** | **2024 год** |
|
| **БЮДЖЕТ (утвержденныйрешением Собрания депутатов**  **от 14.12.2021 № 12-77**  **(с внесенными в него изменениями от 17.05.2022 г., 21.06.2022 г.)** | | | |
| **Общий объем доходов** | 1801762,2 | 1743829,2 | 1672395,1 |
| **Общий объем расходов** | 1882651,3 | 1807816,2 | 1728074,0 |
| **Дефицит бюджета округа** | 80889,1 | 63987,0 | 55678,9 |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** | | | |
| **Общий объем доходов** | 1810494,4 | 1743829,2 | 1672395,1 |
| **Общий объем расходов** | 1895708,5 | 1807816,2 | 1728074,0 |
| **Дефицит бюджета округа** | 85214,1 | 63987,0 | 55678,9 |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** | | | |
| **Общий объем доходов** | +8732,2 | 0 | 0 |
| **Общий объем расходов** | +13057,2 | 0 | 0 |
| **Дефицит бюджета округа** | +4325,0 | 0 | 0 |

Проанализировав в рамках своих полномочий представленный проект Решения о бюджете, Контрольно-счетный орган муниципального образования город Ефремов отметил следующее:

Доходы бюджета муниципального образования город Ефремов на 2022 год проектом Решения о бюджете предлагается увеличить на 8732,2 тыс. руб., что составит 1 810 494,4 тыс. рублей.

***Уточнения доходной части бюджета за 2022 год***

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждённый**  **бюджет**  **решение Собрания депутатов**  **от 14.12.2021**  **№ 12-77 (с изменениями от 17.05.2022, 21.06.2022)** | **Проект**  **решения Собрания депутатов**  **«О внесении изменений в решение о бюджете на 2022 год»**  **(июнь)** | **Уд. вес**  **%** | **Отклонения от данных утвержденного бюджета**  **(+, -)** |
| **Всего доходов**,  в том числе: | **1 801 762,2** | **1 810 494,4** | **100,0** | **+8 732,2** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 704 967,8 | 712 986,2 | 39,4 | +8 018,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 096 794,4 | 1 097 508,2 | 60,6 | +713,8 |

Из таблицы видно, что увеличение доходной части бюджета предлагается за счет увеличения собственных доходов бюджета округа и безвозмездных поступлений:

**собственные доходы предлагается увеличить на** 8018,4 тыс. руб., в том числеза счет:

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на3700,1 тыс. руб.;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2500,0 тыс. руб;

- единого сельскохозяйственного налога на 1000,0 тыс. руб.;

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, на531,1 тыс. руб.;

- платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 287,2 тыс. руб..

**по безвозмездным поступлениям в бюджет округа увеличение составит** 713,8 тыс. руб., в том числе за счет:

**дотаций на** 510,0 тыс. руб. по стимулированию увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход;

**субсидий на** 80,0 тыс. руб. для обеспечения образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды;

**прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на** 123,8 тыс. руб..

Подпунктом 1.2. проекта Решения о бюджете предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Тульской области на 2022 год в сумме 1 097 152,1 тыс. рублей.

В рамках данного уточнения с учетом предлагаемых изменений по доходам, расходы бюджета округа на 2022 год в целом увеличиваются на 13057,2 тыс. рублей и составят 1 895 708,5 тыс. рублей.

Наиболее значительные изменения расходов произошли по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика», «Образование», «Общегосударственные вопросы».

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы предлагается увеличить на 9359,1 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них на:

- предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему в сельской местности на территории округа, услуг по организации тепло- и водоснабжения, водоотведения в размере 6500,0 тыс. руб.;

- улучшение состояния муниципального жилищного фонда (капремонт) в размере 807,0 тыс. руб. (п.Восточный, Садовая д.95);

- разработку проектно-сметной документации (экспертиза по очистным д.Чернятино - 600,0 тыс. руб., сквер СШ № 5 - 170,0 тыс. руб.) в размере 770,0 тыс. руб.;

- санитарную уборку города (вывоз ТКО) в размере 405,1 тыс. руб.;

- организацию уличного освещения в размере 400,0 тыс. руб.;

- содержание объектов благоустройства (парк) в размере 330,0 тыс. руб.;

- приобретение оборудования в размере 147,0 тыс. руб.

**по разделу 04 «Национальная экономика»** расходы предлагается увеличить на 7235,1 тыс. руб. в основном за счет собственных средств бюджета округа, из них на:

- ремонт и содержание автомобильных дорог в размере 6945,0 тыс. руб.;

- кадастровые работы в размере 200,0 тыс. руб.;

- организацию трудовых бригад в размере 53,0 тыс. руб. (увеличение МРОТ);

незначительно за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа на 37,1 тыс. руб. для оплаты проектной документации;

**по разделу 07 «Образование» расходы** в целомуменьшаются на 3627,8 тыс. руб., при этом:

**увеличение составит** 5197,2 тыс. руб., в том числе за счет:

собственных средств бюджета округа на 4520,5 , тыс. руб. из них на:

- благоустройство территории физико-математического лицея в размере 2500 тыс. руб.;

- капитальный и текущий ремонт учреждений образования в размере 701,9 тыс. руб. (работы по электроснабжению в рамках капитального ремонта (МКУ «Военногородская СШ №18 – 524,5 тыс. руб.);

- пректно–сметную документацию (для пожарной сигнализации в загородный лагерь «Олимп») в размере 500,0 тыс. руб.;

- обеспечение выполнения функций казенных учреждений образования и учреждений допобразования в размере (356,7 тыс. руб. (приобретения для ДЮСШ № 3 и комитета по образованию);

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям в размере 345,5 тыс. руб. (коммунальные услуги ДЮСШ № 6, приобретения для МДОЛ «Ласточка);

- мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, в размере 115,9 тыс. руб.;

- софинансирование мероприятий по обеспечению образовательных учреждений материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды в размере 0,8 тыс. руб.;

дотации из областного бюджета на стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 510,0 тыс. руб. для организации питания в детсадах;

субсидий из областного бюджета на 80,0 тыс. руб. для обеспечения образовательных учреждений материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды;

прочих безвозмездных поступлений в бюджет округа на 86,7 тыс. руб.  **(**детсады № 21и № 23 от сдачи металлолома);

**уменьшение составит** 8825,0 за счет собственных средств бюджета округа, ранее выделенных на:

- обеспечение деятельности МКУДО «ДЮСШ № 3» (для «Ледовой арены»), в связи с ее передачей в ГУ ТО «Управление спортивными сооружениями», в размере 8400,0 тыс. руб. (заработная плата и начисления – 1200,0 тыс. руб., коммунальные услуги - 7200,0 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности МКДОУ «Степнохуторский д/с», МКОУ «Октябрьская сш №30», в связи с их ликвидацией, в размере 425,0 тыс. руб. (заработная плата и начисления – 9,5 тыс. руб., другие расходы – 415,5 тыс. руб.);

**по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы предлагается уменьшить в целом на 2528,3 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, при этом:

**уменьшение составит** 4496,1 тыс. руб. в связи с уменьшением ранее зарезервированных средств, из них:

- по отдельным решениям администрации муниципального образования город Ефремов в размере 4392,6 тыс. руб.;

- в составе резервного фонда администрации в размере 103,5 тыс. руб.;

**увеличение составит** 1967,8 тыс. руб., из них на:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 1588,8 тыс. руб., (администрация – публикацию МПА, текущий ремонт внутренних помещений, коммунальные услуги, канцелярские расходы и др.);

- обеспечение деятельности казенных учреждений на 129,0 тыс. руб. (МКУ «Архив» - текущий ремонт, коммунальные услуги);

- расходы по управлению (владению, пользованию, распоряжению) имуществом казны на 250,0 тыс. руб. (ремонт опорного пункта ул.Интернациональная);

**расходы бюджета по разделу 08** **«Культура, кинематография»** предлагается увеличить на 2272,8 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них:

**-** для предоставления субсидий бюджетным учреждениям в размере 1505,8 тыс. руб. (софинансирование по экспозиции музея В.М.Мясищева МБУК «ЕРХКМ»-882,4 тыс. руб.; монтаж АПС в сельских учреждениях культуры МБУК ЕРДК «Химик» - 250,0 тыс. руб.; работы по демонтажу здания сельского ДК п. Красина -100,0 тыс. руб.; ремонт отопления в помещении МБУК ЕРДК «Химик» -73,4 тыс. руб., проведение мероприятий, посвященных празднованию Дня города Ефремов ЕРДК «Химик» - 200,тыс. руб.);

- на обеспечение выполнения функций казенных учреждений культуры в размере 719,8 тыс. руб. (комплектование книжного фонда ЕЦБС - 462,5 тыс. руб., оплата коммунальных услуг ЕЦБС - 257,3 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в размере 47,2 тыс. руб.;

**по разделу** **10 «Социальная политика»** расходы предлагается увеличить на 183,5 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них:

- расходы, связанные с выделением средств из резервного фонда на основании постановлений администрации муниципального образования город Ефремов (единовременная разовая материальная помощь гражданам городского округа), в размере 103,5 тыс. руб.;

- расходы, связанные с выплатами гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района, в связи с внесенными изменениями в решение Собрания депутатов, в размере 80,0 тыс. руб.;

**по разделу 03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы предлагается увеличить на 162,8 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них на:

- мероприятия по обеспечению организации функционирования спасательных постов в размере 132,8 тыс. руб. **;**

- мероприятия по профилактике правонарушений, терроризма экстремизма в размере 30,0 тыс. руб. (приобретение бесперебойного питания для видеокамер);

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2022 года, затрагивающие финансовое обеспечение 13 муниципальных программ из 18, по двенадцати из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 16147,9 тыс. рублей и по одной уменьшение на сумму 7350,0 тыс. руб. В целом бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предлагается увеличить на 8797,9 тыс. руб.

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Бюджетные ассигнования**  **на 2022 год** | | **отклонение** | |
| **утвержденные решением о бюджете от 14.12.2021 №12-77**  **(с изменениями от 17.05.2022, 21.06.2022)** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **1 657 011,9** | **1 665 809,8** | **+8 797,9** | **0,5** |
| 1 | «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов» | 1218966,3 | 1222483,0 | +3516,7 | +0,3 |
| 2 | «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» | 78368,6 | 71018,6 | -7350,0 | -9,4 |
| 3 | «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» | 30286,4 | 30491,9 | +205,5 | +0,7 |
| 4 | «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов» | 92373,9 | 94646,7 | +2272,8 | +2,5 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» | 33830,9 | 33830,9 |  |  |
| 6 | «Энергоэффективность муниципального образования город Ефремов» | 293,0 | 293,0 |  |  |
| 7 | «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения» | 103062,6 | 110007,6 | +6945,0 | +6,7 |
| 8 | «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» | 7220,8 | 8027,8 | +807,0 | +11,2 |
| 9 | «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» | 4502,8 | 4582,8 | +80,0 | +1,8 |
| 10 | «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов» | 51469,9 | 53205,0 | +1735,1 | +3,4 |
| 11 | «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Ефремов» | 10,0 | 10,0 |  |  |
| 12 | «Реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Ефремов» | 13007,6 | 13060,6 | +53,0 | +0,4 |
| 13 | «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Ефремов» | 340,0 | 370,0 | +30,0 | +8,8 |
| 14 | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Ефремов» | 500,0 | 700,0 | +200,0 | +40,0 |
| 15 | «Защита населения и территории муниципального образования город Ефремов от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 1009,3 | 1142,1 | +132,8 | +13,2 |
| 16 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Ефремов» | 21581,0 | 21751,0 | +170,0 | +0,8 |
| 17 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования город Ефремов» | 5,0 | 5,0 |  |  |
| 18 | «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Ефремов» | 183,8 | 183,8 |  |  |

С учетом планируемых изменений расходы на реализацию муниципальных программ в 2022 году составят 1 665 809,8 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 87,9% .

Представленным проектом Решения о бюджете изменяется сумма муниципального долга муниципального образования город Ефремов. Предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию:

на 01 января 2023 года в сумме 201025,00 тыс. руб.;

на 01 января 2024 года в сумме 253625,00 тыс. руб.;

на 01 января 2025 года в сумме 297125,00 тыс. руб.

**Дефицит бюджета округа на 2022 год** после 3 уточнения увеличится на4325,0 тыс. руб. **до** 85214,1 тыс. руб.. Это около 12,0 % к уточненному объему доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. При этом дефицит без учета остатков средств бюджета округа на начало года увеличен на 0,6 процентных пункта до 7,9 % и составит 56125,0 тыс. руб..

В составе источников финансирования дефицита бюджета округа учтены:

- остатки средств бюджета округа по состоянию на 01.01.2022 года в размере 29089,1 тыс. руб.;

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 56125,0 тыс. руб. (разница между привлечением и погашением);

В рамках данного уточнения бюджета изменения не затрагивают **плановый период 2023 и 2024 годов**.

**Выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия**

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, в частности:

принципам сбалансированности бюджета (статья 33);

по составу источников финансирования дефицита бюджета (статья 96).

При формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по:

размеру дефицита бюджета (пункт 3 статья 92.1);

размеру резервного фонда ( пункт 3 статьи 81).

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 14.12.2021 № 12-77 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными в него изменениями от 17.05.2022 г.. 21.06.2022 г.) замечания и предложения отсутствуют.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования

город Ефремов С.В. Шураева