КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЮЖНО-КУРИЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»

694500, Российская Федерация, Сахалинская область, пгт. Южно-Курильск, пл.Ленина 1, т. 8 (42455) 22-690;e-mail:yk.ksp@sakhalin.gov.ru
ОГРН 1146504000136, ИНН/КПП 6518008747/651801001

25.11.2021

Заключение № 49

На проект решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Заключение на проект решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в МО «Южно-Курильский городской округ», утвержденным решением Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 09.06.2015 № 51 (далее – Положение о бюджетном процессе в МО «Южно-Курильский городской округ»), Положением о контрольно-счетной палате МО «Южно-Курильский городской округ», утвержденным решением Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 20.12.2013 № 43.

Проект решения с пояснительной запиской и отчетом об исполнении бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на 01.11.2021 (ф. 0503317) предоставлен в контрольно-счетную палату МО «Южно-Курильский городской округ» для проведения экспертизы 15.11.2021 г.

Общая характеристика изменений.

Проект решения разработан с целью изменения показателей бюджета МО на 2021 в связи с приведением объема безвозмездных поступлений в соответствие с Законом Сахалинской области «Об областном бюджете Сахалинской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2020 № 94-ЗО (с учетом изменений от 23.08.2021 № 68-ЗО), внесением изменений в доходную часть бюджета в части увеличения доходов местного бюджета, изменения объемов безвозмездных перечислений, а так же изменением бюджетных ассигнований на расходные обязательства.

Представленным проектом решения, бюджет МО **на 2021** предлагается утвердить:
- по доходам в размере 3 235 133,30 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 752 470,8 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов, получаемых в 2021 году из областного бюджета, в сумме 2 482 662,5 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 593 106,0 тыс. рублей,
- с дефицитом бюджета в размере 357 972,8 тыс. рублей. С учетом остатков средств, сложившихся по состоянию на 01 января 2021 года на счетах по учету средств бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» в сумме 351 087,0 тыс. рублей, фактически дефицит планируется к утверждению в сумме 6 885,7 тыс. рублей или 0,9% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Ограничения дефицита бюджета, с учетом изменения остатков на счетах бюджета, установленные п. 3 статьи 92.1 соблюдены.

Анализ вносимых проектом решения изменений в доходы бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование раздела	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений от утвержденных решением от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Доходы бюджета 2021 всего, в т.ч:	3 169 220,9	3 235 133,3	+ 65 912,4	2,8
Налоговые неналоговые доходы	689 673,8	752 470,8	+ 62 797,0	9,1
Безвозмездные поступления	2 479 547,1	2 482 662,5	+ 3 115,4	0,1

Доходная часть бюджета изменяется в сторону увеличения на 65 912,4 тыс. рублей (2,8%). Налоговые неналоговые доходы бюджета планируются в сумме 752 470,8 тыс. рублей с ростом на 62 797,0 тыс. рублей (9,1%), безвозмездные поступления из бюджета Сахалинской области планируются на 2021 год в сумме 2 482 662,5 тыс. рублей, с ростом на 3 115,4 тыс. рублей (0,1 %) за счет изменения объема субвенций на + 2432,7 тыс. рублей (2,9 %), а так же увеличения общего объема субсидий на 682,7 тыс. рублей (0,05 %) в связи с изменениями Закона Сахалинской области от 23.12.2020 № 94-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Изменения вносятся в 6 приложений к решению Собрания МО «Южно-Курильский городской округ от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного

внебюджетного фонда на 01.11.2021 г. (ф. 0503317), предоставленному департаментом финансов МО «Южно-Курильский городской округ» одновременно с проектом решения, исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования за 10 месяцев 2021 года составило:

- По доходной части бюджета – 2 542 465,4 тыс. рублей – **80,2**% от прогнозируемого общего объема доходов в действующей редакции решения Собрания МО от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в том числе по собственным доходам исполнение за 10 месяцев составило 612 106,6 тыс. рублей или **89**%.
- Исполнение расходной части бюджета на 01.11.2021 год находится на низком уровне и составило 1 997 730,0 тыс. рублей **(55,76** %) от общего объема расходов бюджета, предусмотренных на 2021 год с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии со статьей 217 БК РФ.

В бюджет муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» сверх утвержденных плановых назначений по результатам исполнения доходов на 01.11.2021 года поступило 62 458,8 тыс. рублей, перевыполнение плана по доходам составляет:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков фактическое исполнение составляет 27 861,1 тыс. руб. при плане 21 308,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 3 553,1 тыс. рублей;
- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнение составляет 63 085,7 тыс. рублей при плане 5115,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 57 970,7 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) фактически исполнено 3702,9 тыс. рублей при плане 3700,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 2,9 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности фактическое исполнение составляет 4520,0 тыс. рублей, при плане 3700,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 820,0 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба фактическое исполнение составляет 5 612,1 тыс. рублей, при плане 5 500,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 112,1 тыс. рублей.

Проанализировав представленный прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам, контрольно-счетная палата считает возможным

согласиться с планируемыми разработчиком проекта решения поступлениями налоговых неналоговых доходов на общую сумму 752 470,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета на 2021 год изменяется в сторону увеличения на 10 635,4 тыс. рублей (0,2%), в том числе за счет увеличения объема собственных доходов в сумме 7 520,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 3 115,4 тыс. рублей.

Объем муниципального дорожного фонда не меняется.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год увеличен на 2 088,3 тыс. рублей.

Объем резервного фонда на 2021 год составит 7 000,0 тыс. рублей.

Анализ вносимых проектом решения изменений на 2021 год по разделам классификации расходов бюджета МО представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование раздела	код	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений от утвержденных решением от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Расходы бюджета **2021** -всего:		3 582 470,80	3 593 106,10	10 635,30	0,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	349 620,20	349 127,20	-493,00	-0,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	300	25 785,90	24 093,80	-1 692,10	-6,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	400	619 461,40	635 739,40	16 278,00	2,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	500	1 243 280,80	1 246 556,70	3 275,90	0,3
ОБРАЗОВАНИЕ	700	902 634,20	891 843,20	-10 791,00	-1,2
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	800	209 739,50	209 631,70	-107,80	-0,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	79 667,30	83 927,10	4 259,80	5,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	137 381,50	137 287,00	-94,50	-0,1
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	14 400,00	14 400,00	0,00	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	500	500	0,00	0,0

Результат исполнения бюджета (дефицит - /профицит +)		-413 249,90	-357 972,80	55 277,10	-13,4
Дефицит без учета профицита на 01.01.2021		-62 162,90	-6 885,80	55 277,10	-88,9

Изменение плана затронуло 8 разделов классификации расходов бюджетов. Наиболее значимые изменения планируются по разделу «Национальная экономика» в объеме + 16 278,0 (18,6%) тыс. рублей, разделу «Образование» в сумме - 10 791,0 тыс. рублей (87,2%), разделу «Социальная политика» в сумме + 4259,80 тыс. рублей, разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме +3 275,9 тыс. рублей.

Изменения расходов в разрезе функциональной классификации представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование	Утверждено Решением 119/6 от 24.12.2020 на 2021 год	Планируемые изменения на 2021 год	Отклонение гр.3-гр2	% изменений
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	185 050,1	185 828,4	778,3	0,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	204 075,8	202 877,6	-1 198,2	-0,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	510814,4	505504,4	-5 310,0	-1,0
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	25056,5	26077,7	1 021,2	4,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	17001,7	19710,3	2 708,6	15,9
Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера	1463,2	1463,2	0,0	0,0
Премии и гранты	185	113,5	-71,5	-38,6
Иные выплаты населению	217,2	217,2	0,0	0,0
Бюджетные инвестиции	936 457,10	947 152,60	10 695,5	1,1
Субсидии бюджетным учреждениям	1 179 382,00	1 169 041,70	-10 340,3	-0,9
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	9050,6	9050,6	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	500	500	0,0	0,0
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	275144,2	287846,4	12 702,2	4,6

Исполнение судебных актов	450,4	450,4	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	231262,6	231252,8	-9,8	0,0
Резервные средства (ост)	6360	6019,2	-340,8	-5,4
Итого:	3 582 470,8	3 593 106,0	10 635,2	0,3

Изменения бюджетных ассигнований предусматривается по 7 видам расходов, из них наибольшие изменения планируется по кодам видов расходов: «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» увеличение на 15,9% на 2 708,6 тыс. рублей, «Бюджетные инвестиции» увеличение на 1,1% на 10 340,3 тыс. рублей, «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» увеличение на 4,6% на 12702,2 тыс. рублей, «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» увеличение на 4,1 % на 1 021,2 тыс. рублей, уменьшение бюджетных ассигнований по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям» на 10340,3 тыс. рублей (0,9%), резервные средства уменьшены в сумме 340,8 тыс. рублей, распределенных по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.

В разрезе муниципальных программ в 2021 году изменения коснулись 14 муниципальных программ:

Наименование	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений	% изменений
Муниципальная программа "Развитие образования в МО "Южно-Курильский городской округ" на 2018-2025 годы"	884 910,2	874 970,8	-9 939,4	-1,1
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	486 255,4	496 667,0	10 411,5	2,1
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в МО "Южно-Курильский городской округ" на 2014-2025 годы"	592,0	1 262,3	670,3	113,2
Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности жилищного фонда в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	1 692,1	0,0	-1 692,1	-100,0
Муниципальная программа «Развитие сферы культуры в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015 – 2025 годы»	252 450,5	252 900,0	449,5	0,2
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и природных ресурсов на территории МО "Южно-Курильский городской округ" на 2014-2025 годы"	23 230,4	18 209,4	-5 021,1	-21,6

Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Южно-Курильский городской округ" на 2017-2025 годы"	139 247,9	139 153,4	-94,5	-0,1
Муниципальная программа «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся в замещающих семьях в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы»	19 726,3	22 638,5	2 912,3	14,8
Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2020-2025 годы»	37 055,5	53 644,4	16 588,9	44,8
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	17 973,2	17 632,4	-340,8	-1,9
Муниципальная программа "Обеспечение жильём молодых семей муниципального образования "Южно-Курильский городской округ" на 2015-2025 годы"	2 048,4	2 738,0	689,6	33,7
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы»	170 506,6	168 392,0	-2 114,6	-1,2
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2018-2025 годы»	23 406,8	22 736,5	-670,3	-2,9
Непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	216 412,6	215 235,3	-1 177,3	-0,5
Иные непрограммные мероприятия	134 488,2	134 451,4	-36,8	0,0
Всего расходов:	3 582 470,8	3 593 106,0	10 635,2	0,3

Предполагаемые изменения муниципальных программ экспертизу в контрольно-счетной палате на предмет финансово-экономической экспертизы вносимых изменений **не проходили**.

Наиболее значимые изменения коснулись следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы» общее уменьшение расходов на -9 939,4 тыс. рублей -1,1% в связи с сокращением расходов на выполнение мероприятий программы на 23 420,6 тыс. рублей, перераспределением части расходов в разрезе целевых статей и видов расходов в сумме 13 560,2 тысяч рублей.

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы» общее увеличение расходов на 10 411,5 тыс. рублей 2,1% в связи с сокращением расходов на выполнение мероприятий программы на 5 379,8 тыс. рублей и перераспределением части расходов в разрезе целевых статей и видов расходов в сумме 13 560,2 тыс. рублей.

-«Социальная поддержка детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающиеся в замещающих семьях в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы» - изменение в сумме 2913,3 тыс. рублей 14,8% в том числе увеличение бюджетных ассигнований в общей сумме 3 262,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета (в т.ч. в сумме 2 241,5 тыс. рублей в части предоставления субвенции на реализацию Закона Сахалинской области от 3 августа 2009 года № 80-ЗО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству" (вознаграждение приемному родителю), в сумме 979,3 тыс. рублей в части предоставления субвенции на реализацию Закона Сахалинской области от 3 августа 2009 года № 80-ЗО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству" (выплата денежных средств на содержание ребенка); в сумме 41,9 тыс. рублей в части предоставления субвенции на реализацию Закона Сахалинской области от 3 августа 2009 года № 80-ЗО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству" (выплата денежных средств на содержание ребенка)), а так же сокращением расходов за счет средств местного бюджета в общей сумме 350,4 тыс. рублей.

- «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2020-2025 годы» расходы увеличены на 16588,9 тыс. рублей (44,8%) - бюджетные инвестиции (для покупки помещения 132 кв.м).

Расходы сокращены по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение пожарной безопасности жилищного фонда в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы» в сумме 1692,1 тыс. рублей (100%);

- «Охрана окружающей среды и природных ресурсов на территории МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы" сокращение расходов по мероприятию регулирование численности безнадзорных животных (выполнение мероприятия переносится на 2022 год) в сумме 5021,1 тыс. рублей 21,6%.

- «Управление муниципальными финансами МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы» в сумме распределенных средств резервного фонда администрации МО 340,8 тыс. рублей;

По непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления расходы сокращены на 1 177,3 тыс. рублей (0,5%), расходы по иным непрограммным мероприятиям уменьшены на 36,8 тыс. рублей.

Изменения бюджетных ассигнований в разрезе ведомственных расходов представлены в таблице (тыс. рублей)

Наименование	утверждено Решением от 24.12.2020 № 119/6	план изменений	Объем изменений
Собрание МО	16 797,3	16 797,3	0,0
Администрация МО	2 176 315,4	2 195 140,9	18 825,5
Департамент финансов	31 151,4	30 810,6	-340,8
ДУМС	23 890,1	23 890,1	0,0
КСП МО	11 023,1	11 023,1	0,0
Департамент образования	918 384,3	910 316,3	-8 068,0
Департамент культуры, спорта, туризма и молодежной политики	404 909,2	405 127,8	218,6
итого расходов	3 582 470,8	3 593 106,1	10 635,3

Изменения 2022-2023 годов.

Представленным проектом решения, на плановый период 2022-2023гг. предлагается утвердить следующие показатели бюджета МО:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета:

а) на 2022 год в сумме 1594264,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 698 858,9 тыс. рублей;

б) на 2023 год в сумме 1425450,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 720530,6 тыс. рублей.

- общий объем расходов местного:

а) на 2022 год в сумме 1653864,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 25501,8 тыс. рублей;

б) на 2023 год в сумме 1497504,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 40098,1 тыс. рублей;

- профицит/дефицит местного бюджета составит:

а) на 2022 год дефицит – 59600,1 тыс. рублей;

б) на 2023 год дефицит – 72053,1 тыс. рублей;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых в плановом периоде не изменяется:

- размер резервного фонда администрации муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» не изменяется.

- объем муниципального дорожного фонда составит:

а) на 2022 год в сумме 118 016,3 тыс. рублей, в том числе за счет части общих доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» в сумме 91082,7 тыс. рублей;

б) на 2023 год в сумме 132 928,8 тыс. рублей, в том числе за счет части общих доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» 94 296,5 тыс. рублей.

-объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не меняется.

Показатели **2022** года характеризуются:
(тыс.рублей)

Наименование раздела	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений	% изменений
Доходы бюджета **2022** всего	1 564 392,70	1 594 264,60	29 871,90	1,9
Собственные дожоды в т.ч.	668 987,00	698 858,90	29 871,90	4,5
Налоговые доходы	633 306,00	664 123,70	30 817,70	4,9
Неналоговые доходы	35 681,00	34 735,20	-945,80	2,6
безвозмездные	895 405,70	895 405,70	0,00	0,0
Расходы бюджета **2022** -всего:	1 591 384,00	1 628 362,89	36 978,89	2,3
Результат исполнения бюджета (дефицит -/профицит +)	-51 544,90	-59 600,09	-8 055,19	15,63

Проектом решения планируется увеличение объема доходной части бюджета МО **на 2022** год в общей сумме 29 871,9 тыс. рублей на 1,9 % за счет изменения прогнозируемого объема поступлений собственных доходов в абсолютном значении на 30 817,70 тыс. рублей (4,9 %) от установленных значений поступлений налоговых доходов и уменьшения на 945,8 тыс. рублей (2,6%) от установленных значений поступлений не налоговых доходов. Увеличение бюджетных ассигнований на расходные обязательства 2022 года составит 36 978,89 тыс. рублей (2,3 %), в том числе за счет увеличения объема доходов на – 29 871,9 тыс. рублей, увеличением размера дефицита на 8 055,19 тыс. рублей 15,63%. Существенное изменение доходов бюджета МО в 2022 году в части налоговых доходов согласно проекту планируется:

- по налогу на доходы с физических лиц в сумме + 64 123,3 тыс. рублей 15,6 % от утвержденной суммы 412 104,7 тыс. рублей, к утверждению предлагается 476 228,0 тыс. рублей. При внесении изменений разработчиком использованы данные, предоставленные главным администратором - Управлением Федеральной налоговой службы Сахалинской области. Согласно прогнозным данным главного администратора увеличение по НДФЛ планируется на уровне 476 228,0 тыс. рублей основное влияние на увеличение налога имеет повышение заработной платы работникам бюджетной сферы и повышение денежного довольствия военнослужащим в 2022 году, а так же увеличение поступления от крупных плательщиков, таких как войсковые части. Проведя анализ поступлений налога в 2021 году и в аналогичном периоде 2020 года КСП считает возможным согласится с выводами разработчика об увеличении объема поступлений по НДФЛ на 15,6% в общей сумме 476 228,0 тыс. рублей.
- по налогам на имущество в сумме -25 764,0 тыс. рублей 25,2%, к утверждению предлагается 76 627,0 тыс. рублей. При внесении изменений разработчиком использованы данные, предоставленные главным администратором - Управлением Федеральной налоговой службы Сахалинской области. Проведя анализ поступлений налога в 2019, 2020 и 2021 году и КСП отмечает:

поступление по данной группе налогов в 2019 году составило 75 619,0 тыс. рублей при плане 71550,0 тыс. рублей исполнение 105,6%, в 2020 году - 106 431,3 тыс. рублей при плановых показателях 102 679,0 тыс. рублей исполнение 103,4%, по состоянию на 01.11.2021 год в фактическое поступление налогов составило 80 397,1 тыс. рублей при плане 99 238,0 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения не отражает причин планируемого снижения объема поступлений в отношении исчисления налогов на имущество на 25%, в том числе ниже уровня исполнения за 10 месяцев 2021 года.

- по налогам на совокупный доход в сумме - 8 645,0 тыс. рублей 8,6%, к утверждению предлагается 100 975,0 тыс. рублей. Проведя анализ поступлений налога в 2019, 2020 и 2021 году и КСП отмечает, поступление по данной группе налогов в 2019 году составило 94 389,0 тыс. рублей при плане 91350,0 тыс. рублей исполнение 103,3%, в 2020 году – 97 783,0 тыс. рублей при плановых показателях 97 237,0 тыс. рублей исполнение 100%, по состоянию на 01.11.2021 год в фактическое поступление налогов составило 90 114,3 тыс. рублей при плане 130 749,0 тыс. рублей. КСП считает возможным согласится с планируемым снижением планового объема поступлений по налогам на совокупный доход в 2022 году на 8 645,0 тыс. рублей и установлением налога в на совокупный доход в общей сумме 100 975,0 тыс. рублей.

Анализ вносимых проектом решения изменений на 2022 год по разделам классификации расходов бюджета МО представлен в следующей таблице:
(тыс. рублей)

Наименование раздела	код	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений	% изменений
Расходы бюджета **2022** -всего:		1 591 384,00	1 628 362,89	36 978,89	2,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	255 146,40	263 265,40	8 119,00	3,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	300	16 736,40	18 190,14	1 453,74	8,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	400	202 841,30	214 708,68	11 867,38	5,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	500	116 206,40	131 745,11	15 538,71	13,4
ОБРАЗОВАНИЕ	700	642 539,60	642 539,64	0,04	0,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	800	170 819,40	170 819,43	0,03	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	77 608,10	77 608,08	-0,02	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	104 586,40	104 586,40	0,00	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	4 400,00	4 400,00	0,00	0,0

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	500,00	500,00	0,00	0,00
условно утверждаемые расходы		24 553,60	25 501,80	948,20	3,86
Результат исполнения бюджета (дефицит -/профицит +)		-51 544,90	-59 600,09	-8 055,19	15,63

В разрезе муниципальных программ в 2022 году изменения коснулись 4 муниципальных программ (тыс. рублей):

Наименование	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений от утвержденных решением от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы»	73 058,7	84 926,1	11 867,4	16,2
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	90 502,1	95 002,1	4 500,0	5,0
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в МО "Южно-Курильский городской округ" на 2014-2025 годы"	492,0	1 945,8	1 453,8	295,5
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и природных ресурсов на территории МО "Южно-Курильский городской округ" на 2014-2025 годы"	7 735,8	13 274,5	5 538,7	71,6
Иные непрограммные мероприятия	71 212,2	79 331,2	8 119,0	11,4
Всего изменение расходов:			36 978,9	2,3

Увеличение расходов планируется по разделам:

- «Общегосударственные расходы» по иным непрограммным мероприятиям в сумме + 8119,0 тыс. рублей в обеспечение расходных обязательств МКУ ПТО, в целях осуществления расходов по обеспечению деятельности органов МСУ.
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в рамках обеспечения мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы» в сумме + 1453,8 тыс. рублей.
- «Национальная экономика» в рамках обеспечения расходов мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы» в сумме +11867,4 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог муниципального образования.

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках обеспечения мероприятий муниципальных программ «Развитие жилищно-коммунального комплекса в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы» в сумме + 4500,0 тыс. рублей и «Охрана окружающей среды и природных ресурсов на территории МО "Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы» в сумме + 5538,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета 2022 года увеличится на 8 055,20 тыс. рублей и составит 59 600,1 тыс. рублей. Объем условно утверждаемых расходов на 2022 год увеличен на 948,20 тыс. рублей и составит 25501,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

- объемы бюджетных ассигнований в 2022 году, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, расходы муниципального дорожного фонда, резервного фонда не меняются, объем средств направляемых на обслуживание государственного и муниципального долга не изменен.

Показатели **2023** года характеризуются:

- увеличением объема доходной части бюджета на 2023 год в сумме 48430,6 тыс. рублей 3,5% за счет увеличения прогнозируемого объема поступлений собственных доходов в абсолютном значении на 49 609,5 тыс. рублей 7,8 % от установленных значений поступлений налоговых доходов и уменьшения на 1 178,9 тыс. рублей 3,2% от установленных значений поступлений не налоговых доходов;

-увеличением бюджетных ассигнований на расходные обязательства 2023 года на 52 147,09 тыс. рублей на 3,7% за счет увеличения собственных доходов на 48 420,60 тыс. рублей и увеличением размера дефицита бюджета на 6 461,1 тыс. рублей на 9,87 %. Анализ изменений представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	код	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений от утвержденных решением от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Доходы бюджета **2023** всего		1 377 030,30	1 425 450,90	48 420,60	3,5
Собственные в т.ч		672 110,00	720 530,60	48 420,60	7,2
Налоговые доходы		635 375,0	684 984,5	49 609,5	7,8
Неналоговые доходы		36 725,0	35 546,1	-1 178,9	-3,2
безвозмездные		704 920,30	704 920,30	0,00	0,0
Расходы бюджета **2023** -всего:		1 405 258,81	1 457 405,90	52 147,09	3,7
Результат исполнения бюджета (дефицит -/профицит +)		-65 582,01	-72 053,10	-6 471,09	9,87

Существенное изменение доходов бюджета МО в 2023 году в части налоговых доходов согласно проекту планируется:

- по налогу на доходы с физических лиц в сумме + 80 213,3 тыс. рублей 19,5 % от утвержденной суммы 410 301,7 тыс. рублей, к утверждению 490 515,0 тыс. рублей. При внесении изменений разработчиком использованы данные, предоставленные главным администратором - Управлением Федеральной налоговой службы Сахалинской области. Согласно прогнозным данным главного администратора увеличение по НДФЛ планируется на уровне 490 515,0 тыс. рублей, основное влияние на увеличение налога имеет повышение заработной платы работникам бюджетной сферы и повышение денежного довольствия военнослужащим в 2022 году, плановый показатель 2023 года устанавливается с ростом в 3% к плану 2022 года, проведя анализ поступлений налога в 2021 году и в аналогичном периоде 2020 года КСП считает возможным согласится с увеличением объема поступлений по НДФЛ в общей сумме 490 515,0 тыс. рублей.
- по налогам на имущество в сумме -23 464 тыс. рублей 22,9%, к утверждению предлагается 78 927,0 тыс. рублей. При внесении изменений разработчиком использованы данные, предоставленные главным администратором - Управлением Федеральной налоговой службы Сахалинской области. Проведя анализ поступлений налога в 2019, 2020 и 2021 году и КСП отмечает, поступление по данной группе налогов в 2019 году составило 75 619,0 тыс. рублей при плане 71550,0 тыс. рублей исполнение 105,6%, в 2020 году - 106 431,3 тыс. рублей при плановых показателях 102 679,0 тыс. рублей исполнение 103,4%, по состоянию на 01.11.2021 год в фактическое поступление налогов составило 80 397,1 тыс. рублей при плане 99 238,0 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения не отражает причин планируемого снижения объема поступлений в отношении исчисления налогов на имущество ниже уровня исполнения плана за 10 месяцев 2021 года.
- по налогам на совокупный доход в сумме – 9 594,0 тыс. рублей 8,5%, к утверждению предлагается 103 898,0 тыс. рублей КСП считает возможным согласится с планируемым снижением планового объема поступлений по налогам на совокупный доход в 2023 году на 9 594,0,0 тыс. рублей и установлением налога на совокупный доход с ростом в 3% к плану 2022 года в общей сумме 103 898,0 тыс. рублей.

Анализ вносимых проектом решения изменений на 2023 год по разделам классификации расходов бюджета МО представлен в следующей таблице:
(тыс. рублей).

Наименование раздела	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений от утвержденных решением от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Расходы бюджета **2023** -всего:		1 405 258,81	1 457 405,90	52 147,09

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	171 268,01	171 268,01	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	300	14 469,50	14 469,50	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	400	199 843,50	212 728,70	12 885,20
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	500	90 877,30	90 877,30	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	700	604 720,45	629 929,91	25 209,46
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	800	160 981,28	175 033,71	14 052,43
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	87 231,27	87 231,27	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	71 436,50	71 436,50	0,00
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	3 931,00	3 931,00	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	500,00	500,00	0,00
условно утверждаемые расходы		37 353,50	40 098,10	2 744,60
Результат исполнения бюджета (дефицит -/профицит +)		-65 582,01	-72 053,10	-6 471,09

В разрезе муниципальных программ в 2023 году изменения коснулись 3 муниципальных программ (тыс. рублей):

Наименование	План в соответствии с решением 24.12.2020 № 119/6	Планируемые изменения по проекту решения	Объем изменений от утвержденных решением от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Муниципальная программа «Развитие образования в МО "Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы»	601 631,5	626 841,0	+ 25 209,5	4,2
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы»	76 232,0	89 117,2	+ 12 885,2	16,9
Муниципальная программа «Развитие сферы культуры в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015 – 2025 годы»	188 277,2	202 329,6	+ 14 052,4	7,5
Всего изменение расходов:			52 147,1	3,7

Увеличение расходов планируется по разделам:

- «Национальная экономика» в рамках обеспечения расходов мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы» в сумме +12

885,2 тыс. рублей за счет средств дорожного фонда, на содержание автомобильных дорог муниципального образования.
- «Образование» в рамках обеспечения расходов муниципальной программы «Развитие образования в МО "Южно-Курильский городской округ" на 2018-2025 годы» в сумме + 25209,5
«Культура и кинематография» в рамках обеспечения мероприятий муниципальных программ «Развитие сферы культуры в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015 – 2025 годы» в сумме + 14 052,4 тыс. рублей.

Объем дефицита увеличен на 6 461,0 тыс. рублей и составит 72 053,10 тыс. рублей. Объем условно утверждаемых расходов на 2022 год увеличен на 2 744,58 тыс. рублей и составит 40 098,10 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Объемы бюджетных ассигнований в 2023 году, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, расходы муниципального дорожного фонда, резервного фонда не меняются, объем средств направляемых на обслуживание государственного и муниципального долга не изменен.

Текстовые статьи проекта решения.

В текстовую часть решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменения не вносятся.

Выводы и предложения:

По результатам проведении экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлено:

1. Плановый размер дефицита бюджета на 2021-2023 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ (не более 10,0 % утвержденного объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) и составит в 2021 году- 6 885,70 тыс. рублей, в 2022 году - 59600,1 тыс. рублей, в 2023 году – 72053,10 тыс. рублей.

2. Объем бюджетных ассигнований 2021,2022,2023 года, планируемый за счет средств муниципального дорожного фонда соответствует пункту 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункту 3 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда МО «Южно-Курильский городской округ», утвержденного решением Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от № 65 от 20.12.2013 г.

4. Объем условно утверждаемых расходов 2022 и 2023 года установлен в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

5. Суммовые изменения, вносимые в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» соответствуют изменениям внесенным в приложения к Проекту решения.

6. В целом параметры бюджета МО «Южно-Курильский округ» с учетом вносимых поправок отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации – общего (совокупного) покрытия расходов и сбалансированности, а также соответствуют действующему законодательству.

По результатам экспертизы проекта решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» контрольно-счетная палата МО «Южно-Курильский городской округ» предлагает:

1. Собранию МО «Южно-Курильский городской округ» рассмотреть проект решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

2. Администрации МО «Южно-Курильский городской округ»:

- По включенным в проект решения о бюджете расходам по муниципальным программам ответственным исполнителям при внесении изменений в программы предоставить в Контрольно-счетную палату финансово-экономическое обоснование и оценку эффективности реализации муниципальных программ в части финансово-экономического обоснования вносимых изменений и влияния изменений на ожидаемый результат.

Председатель КСП
МО «Южно-Курильский городской округ» Н.В. Паршукова