



**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@mail.ru
ОГРН 1146504000136, ИНН/КПП 6518008747/651801001

23.09.2021

Заключение № 36

На проект решения Собрании МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрании 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 Собрании МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрании 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 Собрании 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 Собрании 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 01.09.2021 (ф. 0503317) предоставлен в контрольно-счетную палату МО «Южно-Курильский городской округ» для проведения экспертизы 13.09.2021 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, безвозмездных перечислений, а так же изменением бюджетных ассигнований на расходные обязательства.

Представленным проектом решения, бюджет МО на 2021 предлагается утвердить:

- по доходам в размере 3 169 220,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 689 673,8 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов, получаемых в 2021 году из областного бюджета, в сумме 2 479 547,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 582 470,8 тыс. рублей,
- с дефицитом бюджета в размере 413 249,9 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 62 162,9 тыс. рублей или 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	код	План в соответствии и 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:		2 409 198,00	3 169 220,90	760 022,90	31,5
Налоговые неналоговые доходы		621 628,80	689 673,80	68 045,00	10,9
Безвозмездные поступления		1 787 569,20	2 479 547,1	691 977,90	38,7

Доходная часть бюджета изменяется в сторону увеличения на 760 022,9 тыс. рублей (31,5%). Налоговые неналоговые доходы бюджета планируются в сумме 689 673,8 тыс. рублей с ростом на 68 045,0 тыс. рублей (10,9%), безвозмездные поступления из бюджета Сахалинской области планируются на 2021 год в сумме 2 479 547,1 тыс. рублей, с ростом на 691 977,9 тыс. рублей (38,7 %) за счет увеличения дотации по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 69 117,9 тыс. рублей (12,8%), субвенций на 587 514,3 тыс. рублей (88,6 %) и иных межбюджетных трансфертов на 35 881,2 тыс. рублей (7,1 %), а так же уменьшения общего объема субсидий на 535,5 тыс. рублей (0,006 %) 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 01.09.2021 г. (ф. 0503317), предоставленному департаментом финансов МО «Южно-Курильский городской округ»

одновременно с проектом решения, исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования за 8 месяцев 2021 года составило:

- по доходной части бюджета – 1 443 362,7 тыс. рублей – 59,9 % 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» (с учетом изменений), в том числе:

- по собственным доходам исполнение за 8 месяцев составило 449 634,2 тыс. рублей или 72,3%

- уровень исполнения на 01.09.2021 год по расходной части бюджета составил 1 350 183,9 тыс. рублей (47,8 %) от общего объема расходов бюджета, предусмотренных на 2021 год с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии со статьей 217 БК РФ.

Наибольшее увеличение доходов бюджета МО в части налоговых неналоговых доходов согласно прогнозу поступлений планируется по налогу на доходы с физических лиц на 2021 год в сумме 30 125,9 тыс. рублей 8% от утвержденной суммы 373 923,0 тыс. рублей, к утверждению предлагается 404 048,9 тыс. рублей. При прогнозировании разработчиком использованы данные, предоставленные главным администратором - Управлением Федеральной налоговой службы Сахалинской области. Согласно прогнозным данным главного администратора увеличение по НДФЛ планируется на уровне 462357,0 тыс. рублей, на 88 434,0 тыс. рублей или +23,6% больше утвержденного плана 2021 года, учитывая что основное влияние на увеличение налога имеет изменение ставки налога в части превышающей 5 000,0 тыс. рублей налоговой базы, повышение заработной платы работникам бюджетной сферы и повышение денежного довольствия военнослужащим, 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 поступило КСП считает возможным согласится с выводами разработчика об увеличении объема поступлений по НДФЛ на 8% в общей сумме 404 048,9 тыс. рублей. Однако по мнению КСП фактическое исполнение по НДФЛ может превысить 410 000,0 тыс. рублей с учетом налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей.

В бюджет МО сверх утвержденных плановых назначений по результатам исполнения доходов на 01.09.2021 года поступило 27 632,1 тыс. рублей, перевыполнение плана по доходам составляет:

- налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) фактически исполнено 14 215,1 тыс. руб., планом не предусматривался;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, фактически исполнено 3 257,2 тыс. рублей, планом не предусматривался;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, фактически исполнено 3 253,4 тыс. рублей, при плане 985,0, перевыполнение плана составляет 2 268,4 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) фактическое исполнение составляет 22 474,2 тыс. руб. при плане 21 308,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 1 166,2 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами, фактически исполнено 1 207,3 тыс. рублей, при плане 500,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 707,3 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 3 354,4 тыс. рублей при плане 520,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 2 834,4 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности фактическое исполнение составляет 2 352,1 тыс. рублей, при плане 625,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 1 727,1 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба фактическое исполнение составляет 4 955,4 тыс. рублей, при плане 3 500,0 тыс. рублей, перевыполнение плана составляет 1 455,4 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 689 673,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета на 2021 год изменяется в сторону увеличения на 760 022,9 тыс. рублей (26,9%), в том числе за счет увеличения объема собственных доходов в сумме 68 045,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 691 977,9 тыс. рублей.

Объем муниципального дорожного фонда увеличен на 17 792,5 тыс. рублей (5,5%) за счет увеличения средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальным образованиям и составит 342 781,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год увеличен на 50,0 тыс. рублей, в пояснительной записке, представленной Департаментом финансов МО, причина увеличения публично-нормативных обязательств не отражена.

Объем резервного фонда на 2021 год изменяется и планируется к утверждению в сумме 6 360,00 тыс. рублей, меньше на 640,0 тыс. рублей на сумму распределенных по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета МО.

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 решений от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Расходы бюджета 2021 –всего:		2 822 448,10	3 582 470,80	760 022,70	26,9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	323 676,00	349 620,20	25 944,20	8,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	24 011,30	25 785,90	1 774,60	7,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	522 261,10	619 461,40	97 200,30	18,6
В т.ч. дорожный фонд	0409	324 988,5	342 781,0	17 792,5	5,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	664 220,00	1 243 280,80	579 060,80	87,2
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	861 668,50	902 634,20	40 965,70	4,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	196 635,00	209 739,50	13 104,50	6,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	78 398,50	79 667,30	1 268,8	1,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	136 677,70	137 381,50	703,8	0,5
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	-413 249,90	0,00	0,0
Дефицит без учета профицита на 01.01.2021		62 162,90	62 162,90	0,00	0,0

Изменение плана затронуло 8 разделов классификации расходов бюджетов. Наиболее значимые изменения планируются по разделу «Национальная экономика» в объеме + 97 200,3 (18,6%) тыс. рублей, в т.ч. по дорожному фонду в сумме 17 792,5 тыс. рублей (5,5%), разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме +579 060,80 тыс. рублей (87,2%).

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	166 822,50	185 050,10	18 227,6	10,9
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	196 465,10	204 075,80	7 610,7	3,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	496 731,60	510 814,40	14 082,8	2,8
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	23 939,40	25 056,50	1 117,1	4,7
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	16 658,90	17 001,70	342,8	2,1
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	1 463,20	1 463,20	0,00	0,0
Премии и гранты	115,00	185,00	70,00	60,9
Иные выплаты населению	313,90	217,20	-96,70	-30,8
Бюджетные инвестиции	491 229,90	936 457,1	445 227,20	90,6
Субсидии бюджетным учреждениям	1 121 143,80	1 179 382,00	58 238,20	5,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	10 996,40	9 050,60	-1 945,80	-17,7
Обслуживание муниципального долга	500,00	500,00	0,00	0,0
Субсидии юр. лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	204 810,30	275 144,20	70 333,90	34,3
Исполнение судебных актов	40,40	450,40	410,00	1014,9
Уплата налогов, сборов и иных платежей	84 217,70	231 262,60	147 044,90	174,6
Резервные средства	7 000,00	6 360,00	-640,00	-9,1
Итого:	2 822 448,10	3 582 470,80	760 022,70	26,9

Изменения бюджетных ассигнований предусматривается по 4 видам расходов, из них наибольшее изменение планируется по кодам видов расходов: «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» увеличение на 10,9% на 18 227,6 тыс. рублей, «Бюджетные инвестиции» увеличение на 90,6% на 445 227,20 тыс. рублей, увеличение бюджетных ассигнований по виду расходов «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» увеличение на 70 333,90 тыс. рублей (34,3%), бюджетные ассигнования по виду расходов «исполнение судебных актов» увеличены на 410,0 тыс. рублей, по уплате налогов, сборов и иных платежей сумма расходов увеличена на 147 044,9 тыс. рублей (174,6%), резервный фонд планируется к утверждению на 640,0 тыс. рублей меньше.

В разрезе муниципальных программ в 2021 году изменения коснулись 21 муниципальных программ:

№ п/п	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
1	Муниципальная программа «Поддержка кадрового потенциала здравоохранения в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	4 600,0	5 667,1	1 067,1	23,2
2	Муниципальная программа «Развитие образования в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы»	842 091,9	884 910,2	42 818,3	5,1
3	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы»	255 364,7	282 168,8	26 804,1	10,5
4	Муниципальная программа «Доступная среда в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	1 721,9	1 721,9	0,0	0,0
5	Муниципальная программа «Обеспечение населения МО «Южно-Курильский городской округ» качественным жильем на 2014-2025 годы»	86 314,9	638 511,9	552 197,0	639,7
6	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	474 130,0	486 255,4	12 125,4	2,6
7	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	592,0	592,0	0,0	0,0
8	Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности жилищного фонда в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	4 228,8	1 692,1	-2 536,7	-60,0
9	Муниципальная программа «Развитие сферы культуры в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015 – 2025 годы»	238 850,0	252 450,5	13 600,5	5,7
10	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и природных ресурсов на территории МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	18 407,7	23 230,4	4 822,7	26,2
11	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы»	138 544,1	139 247,9	703,8	0,5
12	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	1 522,5	2 743,7	1 221,2	80,2

13	Муниципальная программа «Реализация молодёжной политики в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0
14	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	28 299,7	25 554,6	-2 745,1	-9,7
15	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	16 878,7	16 351,5	-527,2	-3,1
16	Муниципальная программа «Развитие потребительского рынка в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2016-2025 годы»	24 545,4	33 618,9	9 073,5	37,0
17	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»	21 923,1	19 726,3	-2 196,8	-10,0
18	Муниципальная программа «Развитие инвестиционного потенциала муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы»	1 993,1	1 993,1	0,0	0,0
19	Муниципальная программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	20 760,7	10 760,7	-10 000,0	-48,2
20	Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2020-2025 годы»	6 897,8	37 055,5	30 157,7	437,2
21	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	18 613,2	17 973,2	-640,0	-3,4
22	Муниципальная программа «Обеспечение жильём молодых семей муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы»	2 048,4	2 048,4	0,0	0,0
23	Муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы»	13 964,7	14 014,7	50,0	0,4

24	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотикам и незаконному обороту в муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2016-2025 годы»	100,0	100,0	0,0	0,0
25	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы»	155 033,3	170 506,6	15 473,3	10,0
26	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»	19 095,5	23 406,8	4 311,3	22,6
27	Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры и повышение качества предоставления транспортных услуг населению морским и воздушным транспортом в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2019-2025 годы»	94 711,7	133 625,3	38 913,6	41,1
28	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2019-2025 годы»	2 597,6	2 597,6	0,0	0,0
29	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы»	45,0	45,0	0,0	0,0
30	Непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	206 513,7	216 412,6	9 898,9	4,8
31	Иные непрограммные мероприятия	119 057,9	134 488,2	15 430,3	13,0
	Итого	2 822 447,9	3 582 470,8	760 022,9	27,0

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» увеличение расходов в размере 42 818,3 тыс. рублей (5,1%);
- «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы» расходы увеличены на 26 804,1 тыс. рублей (10,5%);

- «Обеспечение населения МО «Южно-Курильский городской округ» качественным жильем на 2014-2025 годы» увеличение расходов произведено в сумме 552 197,0 (639,7%);
- «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2020-2025 годы» расходы увеличены на 30 157,7 тыс. рублей (437,2%);
- «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры и повышение качества предоставления транспортных услуг населению морским и воздушным транспортом в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2019-2025 годы» расходы увеличены в сумме 38 913,6 тыс. рублей (41,1%).

Расходы сокращены по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение пожарной безопасности жилищного фонда в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы» в сумме 2 536,7 тыс. рублей (60%);
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы» в сумме 2 745,1 тыс. рублей (9,7%);
- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2014-2025 годы» в сумме 527,2 тыс. рублей (3,1%);
- «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся в замещающих семьях в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы» в сумме 2 196,8 тыс. рублей (10%);
- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы» в сумме 10 000,00 тыс. рублей (48,2%);
- «Управление муниципальными финансами МО «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы» в сумме 640,0 тыс. рублей (3,4%);

По непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления расходы увеличены на 9 898,9 тыс. рублей (4,8%), иные непрограммные мероприятия увеличены на 15 430,3 тыс. рублей (13%).

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 1 564 392,7 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 668 987,0 тыс. рублей;
 - б) на 2023 год в сумме 1 377 020,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 672 100,0 тыс. рублей.
- общий объем расходов местного бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов:
 - а) на 2022 год в сумме 1 615 937,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 24 553,6 тыс. рублей;
 - б) на 2023 год в сумме 1 442 612,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 37 353,5 тыс. рублей;

- профицит/дефицит местного бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов:
 - а) на 2022 год дефицит 51 544,8 тыс. рублей;
 - б) на 2023 год дефицит 65 592,0 тыс. рублей;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых в плановом периоде:
 - а) в 2022 году – 895 405,7 тыс. рублей;
 - б) в 2023 году – 704 920,3 тыс. рублей;
- размер резервного фонда администрации муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»:
 - а) на 2022 год в сумме 7 000 тыс. рублей;
 - б) на 2023 год в сумме 7 000,0 тыс. рублей;
- объем муниципального дорожного фонда:
 - а) на 2022 год в сумме 106 148,9 тыс. рублей, в том числе за счет части общих доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» в сумме 79 215,3 тыс. рублей;
 - б) на 2023 год в сумме 120 043,6 тыс. рублей, в том числе за счет части общих доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» 81 411,3 тыс. рублей.
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:
 - а) на 2022 год в сумме 33 301,6 тыс. рублей;
 - б) на 2023 год в сумме 34 305,5 тыс. рублей.

Проектом решения планируется уменьшение объема доходной части бюджета МО на 2022 год в общей сумме 120 549,2 тыс. рублей на 7,2 % за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений в доходную часть бюджета по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на 141 120,9 тыс. рублей (13,6%) от установленных значений безвозмездных поступлений и увеличения собственных доходов на 20 571,7 тыс. рублей (3%) по налогу на доходы физических лиц. Уменьшение бюджетных ассигнований на расходные обязательства 2022 года составит 120 367,4 тыс. рублей на 6,9 %, в том числе за счет уменьшения объема доходов на – 120549,2 тыс. рублей, увеличением размера дефицита на 181,8 тыс. рублей 0,003%.

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 от утвержденных решением от 24.12.2020 № 119/6	% изменений
Расходы бюджета 2022 – всего:		1 712 270,20	1 591 384,00	-120 886,20	-7,06
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	255 146,40	255 146,40	0,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	300	16 736,40	16 736,40	0,00	0,00

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	400	182 606,60	202 841,30	20 234,70	11,08
В т.ч. дорожный фонд	409	106 148,90	106 148,90	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	500	116 206,40	116 206,40	0,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	700	783 660,50	642 539,60	-141 120,90	-18,01
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	800	170 819,40	170 819,40	0,00	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	77 608,10	77 608,10	0,00	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	104 586,40	104 586,40	0,00	0,00
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	4 400,00	4 400,00	0,00	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	500	500	0,00	0,00
Дефицит		51 353,00	51 544,80	181,8	0,00

По разделу «Образование» расходы уменьшены на 141 120,90 тыс. рублей 18,01% в рамках муниципальной программы «Развитие образования в МО "Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы" за счет уменьшения субвенции на реализацию Закона Сахалинской области от 18 марта 2014 года N 9-30 "Об образовании в Сахалинской области" в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Сахалинской области. По разделу «Национальная экономика» планируется увеличение расходов на 20 231,7 тыс. рублей за счет увеличения собственных доходов, которые направлены на разработку проекта генерального плана МО, установку границ населенных пунктов в сумме 5 234,7 в рамках муниципальной программы «Обеспечение населения МО «Южно-Курильский городской округ» качественным жильем на 2014-2025 годы» и проведение инженерно-технического обследования Менделеевской ГеоТЭС в сумме 15 000,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы». Дефицит бюджета увеличится на 181,8 тыс. рублей и составит 51 544,8 тыс. рублей. Объем условно утверждаемых расходов на 2022 год увеличен на 203,8 тыс. рублей и составит 24 553,6 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:

- уменьшением объема доходной части бюджета на 2023 год в сумме 121 618,2 тыс. рублей 8,1% за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений в доходную часть бюджета по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам в сумме 121 694,9 тыс. рублей и увеличения собственных доходов на 76,7 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц;

- уменьшением бюджетных ассигнований на расходные обязательства 2023 года на 121694,9 тыс. рублей на 7,8%, в том числе за счет уменьшения объема доходов за счет средств межбюджетных трансфертов на 121694,9 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:	1 526 953,80	1 405 258,90	-121 694,90	-7,97
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	171 268,00	171 268,00	0,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	14 469,50	14 469,50	0,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	199 843,50	199 843,50	0,00	0,00
В т.ч. дорожный фонд	120043,6	120043,6	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	131 809,80	90 877,30	-40 932,50	-31,05
ОБРАЗОВАНИЕ	685 482,90	604 720,50	-80 762,40	-11,78
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	160 981,30	160 981,30	0,00	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	87 231,30	87 231,30	0,00	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	71 436,50	71 436,50	0,00	0,00
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3 931,00	3 931,00	0,00	0,00
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	500	500	0	0

Дефицит	65 668,70	65 592,00	-76,7	0
---------	-----------	-----------	-------	---

По разделу «Образование» расходы уменьшены на 80 762,40 тыс. рублей (31,05%) в рамках муниципальной программы «Развитие образования в МО "Южно-Курильский городской округ» на 2018-2025 годы" за счет уменьшения субвенции на реализацию Закона Сахалинской области от 18 марта 2014 года № 9-30 «Об образовании в Сахалинской области» в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Сахалинской области. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшены расходы на 40 932,5 за счет снижения субсидии муниципальным образованиям Сахалинской области на осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» на 2015-2025 годы». Объем дефицита уменьшен на 76,7 тыс. рублей и составит 65 592,0 тыс. рублей. 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» предлагается внести изменения:

- В статью 7 проекта - в перечень случаев предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) и индивидуальным предпринимателям - производителям услуг представляются в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2020-2025 годы» в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием услуг в следующих случаях «Возмещение затрат, связанных с ремонтом объектов муниципальной собственности, переданных в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям - МУП «Южно-Курильский Докер».
- Внесение изменений в статью 14 обусловлено вступившими в силу 01.07.2021 года изменениями в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2021 г. № 109-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (статья 349.6 ТК РФ).

Выводы и предложения:

По результатам проведения 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).
2. Объем бюджетных ассигнований 2021 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 20.12.2013г.
4. Объем условно утверждаемых расходов 2022 года установлен в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК 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.

- В отношении вновь принимаемых случаях предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) и индивидуальным предпринимателям проекты нормативных правовых актов о порядке предоставления субсидий направлять в КСП МО «Южно-Курильский городской округ» для проведения экспертизы.

Председатель КСП
МО «Южно-Курильский городской округ»

Н.В. Паршукова