



**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

10.06.2022

Заключение № 5

На проект решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 23.12.2021 № 142/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение на проект решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 23.12.2021 № 142/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 10.03.2022 № 3/6.

Проект решения с пояснительной запиской и отчетом об исполнении бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на 31.05.2022 (ф. 0503317) предоставлен в контрольно-счетную палату МО «Южно-Курильский городской округ» для проведения экспертизы 07.06.2022 года.

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.06.2022 года (ф. 0503317), предоставленного Департаментом финансов МО «Южно-Курильский городской округ» одновременно с проектом решения, исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования за 5 месяцев 2022 года составило:

- по доходной части бюджета – 951 183,8 тыс. рублей – 40,8 % от прогнозируемого общего объема доходов в действующей редакции решения Собрания МО от 23.12.2021 № 142/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений), в том числе:

- по собственным доходам исполнение за 5 месяцев 2022 года составило 430 126,6 тыс. рублей или 60,0% от общего объема доходов бюджета, предусмотренных на 2022 год;
- уровень исполнения на 01.06.2022 года по расходной части бюджета составил 973 178,7 тыс. рублей (36,2 %) от общего объема расходов бюджета, предусмотренных на 2022 год.

Проект решения разработан с целью изменения показателей бюджета МО на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, в связи с внесением изменений в доходную часть

бюджета в части увеличения собственных доходов бюджета МО, а также изменением бюджетных ассигнований на расходные обязательства, в т.ч:

Показатели 2022 года:

1. Увеличение объема доходной части бюджета МО в сумме 33 434,8 тыс. рублей, в том числе:

- за счет увеличения объема собственных доходов в сумме 33 434,8 тыс. рублей (увеличение поступления неналоговых доходов);

По итогам предлагаемых изменений общая сумма собственных доходов составит 750 867,7 тыс. руб. или 31,7 % в общей сумме доходов бюджета (таблица № 1)

таблица № 1 (тыс. руб.)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2022 год решение 142/6 от 23.12.2021		Бюджет с учетом предлагаемых проектом решения изменений		Отклонения (+,-)
	Сумма	Доля (%)	Сумма	Доля (%)	
Налоговые и неналоговые доходы	717 432,9	30,8	750 867,7	31,7	+33 434,8
Безвозмездные поступления	1 615 408,7	69,2	1 615 408,7	68,3	0,00
Итого:	2 332 841,6	100,00	2 366 276,4	100,00	+33 434,8

2. Расходная часть бюджета в 2022 году планируется к утверждению в сумме 2 765 218,7 тыс. рублей, с увеличением объема, утвержденного решением Собрания от 23.12.2021 №142/6 в сумме 77 036,6 тыс. рублей (+2,9%), за счет изменения планируемых поступлений доходов местного бюджета в сумме 33 434,8 тыс. рублей, возврата в бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» остатка по состоянию на начало отчетного года из областного бюджета субсидии на софинансирование капитальных вложений «Асфальтирование дорог МО «Южно-Курильский городской округ» в сумме 35 083,9 тыс. рублей и дефицита бюджета на сумму 8 517,9 тыс. рублей, который планируется к утверждению в пределах норматива, утвержденного Бюджетным Кодексом РФ в сумме 73 086,9 тыс. рублей, что составляет менее 10 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального дорожного фонда увеличен на 35 438,3 тыс. рублей и составит 268 620,0 тыс. рублей, в том числе увеличен на остатки средств бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованных в 2021 году (произведен возврат средств субсидии из областного бюджета в бюджет МО в сумме 35 083,9 тыс. рублей) и увеличения софинансирования за счет средств местного бюджета в сумме 354,4 тыс. рублей.

Изменения расходов в разрезе функциональной классификации представлены в таблице № 2.

таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	КВР	Утверждено Решением 142/6 от 23.12.2021 на 2022 год	Планируемые изменения на 2022 год	отклонение гр.4-гр3
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	222 939,00	222 311,70	-627,3
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	201 508,60	201 025,20	-483,4

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	465 457,80	501 370,10	35 912,3
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	19 790,40	18 887,50	-902,9
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	14 828,70	13 810,70	-1 018,00
Премии и гранты	350	0,00	103,4	103,4
Иные выплаты населению	360	100,00	100,00	0,00
Бюджетные инвестиции	410	211 311,70	237 117,40	25805,7
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности	460	14 687,10	14 687,10	0,00
Субсидии бюджетным учреждениям	610	1 328 221,40	1 343 813,40	15 592,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	4 710,00	7 788,50	3078,5
Обслуживание муниципального долга	730	500,00	500,00	0,00
Субсидии юр. лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	194 148,30	190 348,40	-3799,9
Исполнение судебных актов	830	0,00	800,1	800,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	5 035,50	5 555,20	519,7
Резервные средства	870	4 943,50	7 000,00	2 056,50
Итого:		2 688 182,00	2 765 218,70	77 036,70

Наибольшее изменение планируется по следующим кодам видов расходов:

- 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» увеличение расходов планируется в сумме 35 912,30 тыс. рублей;
- 410 «Бюджетные инвестиции» увеличение расходов планируется в сумме 25 805,7 тыс. рублей;
- 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» увеличение расходов планируется в сумме 15 592,00 тыс. рублей;

Изменения финансового обеспечения муниципальных целевых программ представлены в таблице № 3.

таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением 142/6 от 23.12.2021 на 2022 год	планируемые изменения 2022 год	отклонение гр.3-гр2
1	2	3	4
«Развитие образования в МО «Южно-Курильский городской округ»	1 025 410,6	1 011 343,2	-14 067,4
«Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ»	161 477,9	195 850,1	34 372,2

«Доступная среда в МО «Южно-Курильский городской округ»	438,4	460,4	22,0
«Обеспечение населения МО «Южно-Курильский городской округ» качественным жильем»	14 802,6	13 686,3	-1 116,3
«Развитие жилищно-коммунального комплекса в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	109 385,8	124 013,8	14 628,0
«Профилактика правонарушений в МО «Южно-Курильский городской округ»	1 680,8	1 680,8	0,0
«Обеспечение пожарной безопасности жилищного фонда в МО «Южно-Курильский городской округ»	4 275,5	4 032,1	-243,4
«Развитие сферы культуры в МО «Южно-Курильский городской округ»	258 269,0	264 597,2	6 328,2
«Охрана окружающей среды и природных ресурсов на территории МО «Южно-Курильский городской округ»	16 430,3	16 481,6	51,3
«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	125 857,6	142 438,7	16 581,1
«Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	1 562,6	1 562,6	0,0
«Реализация молодежной политики в МО «Южно-Курильский городской округ»	760,4	347,4	-413,0
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»	100,0	100,0	0,00
«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	18 364,5	18 364,5	0,00
«Развитие потребительского рынка в МО «Южно-Курильский городской округ»	22 161,0	22 161,0	0,00
«Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся в замещающих семьях в МО «Южно-Курильский городской округ»	33 722,8	31 710,6	-2 012,2
«Развитие инвестиционного потенциала муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»	1 000,0	1 000,0	0,0
«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	148 968,1	144 507,0	-4 461,1
«Совершенствование системы управления муниципальным имуществом муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»	17 816,1	15 816,1	-2 000,00
«Управление муниципальными финансами МО «Южно-Курильский городской округ»	19 459,6	68 396,2	48 936,6
«Обеспечение жильём молодых семей муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»	2 872,3	2 872,3	0,0
«Дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в МО «Южно-Курильский городской округ»	11 437,1	11 437,1	0,0
«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и незаконному обороту в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	50,0	50,0	0,0

«Формирование современной городской среды» муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»	171 775,1	176 203,2	4 428,1
«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»	28 907,2	27 859,8	-1 047,4
«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры и повышение качества предоставления транспортных услуг населению морским и воздушным транспортом в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	119 274,0	117 204,5	-2 069,8
«Развитие внутреннего и въездного туризма в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	1 995,0	495,0	-1 500,0
«Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ»	30,0	30,0	0,0
Непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	209 097,3	209 053,0	-44,3
Иные непrogramмные мероприятия	160 800,4	141 464,1	-19 336,3
Итого:	2 688 182,0	2 765 218,6	77 036,6

В разрезе муниципальных программ в 2022 году изменения коснулись 18 муниципальных программ. Предполагаемые изменения муниципальных программ экспертизу в контрольно-счетной палате на предмет финансово-экономической экспертизы вносимых изменений не проходили.

Наиболее значимые изменения в общем объеме расходов бюджета коснулись следующих муниципальных программ на 2022 год:

- «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» планируется увеличение расходов в сумме 34 372,2 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям: мероприятия по безопасности дорожного движения по согласованию с ОГИБДД (+326,3 тыс. рублей), асфальтирование дорог (+ 29 627,1 тыс. рублей), зимнее содержание уличной дорожной сети (+ 43,2 тыс. рублей), летнее содержание уличной дорожной сети (-24 295,1 тыс. рублей), капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (- 7 393,5 тыс. рублей), содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (+ 29 221 ,8 тыс. рублей), приобретение и содержание техники (оборудования) для дорожных (+6 842,3 тыс. рублей).

-«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ» увеличение расходов планируется в сумме 16 581,1 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям: обеспечение выполнения ежегодного календарного плана физкультурных и спортивных мероприятий МО «Южно-Курильский городской округ» (- 55,6 тыс. рублей), развитие инфраструктуры, строительство и модернизация объектов в сфере физической культуры и спорта (обустройство площадки для занятия физической культурой) (+ 16 127,3 тыс. рублей), мероприятия по обеспечению развития физической культуры и спорта (+ 383,8 тыс. рублей), развитие физической культуры и спорта (+ 125,6 тыс. рублей).

- «Управление муниципальными финансами МО «Южно-Курильский городской округ» увеличение расходов планируется в сумме 48 936,6 тыс. рублей, в том числе восстановление расходов резервного фонда администрации МО (+2 056,5 тыс. рублей), обеспечение муниципальных учреждений осуществляющих деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (+46 880,1 тыс. рублей) увеличение связано с переносом остатков ЛБО казенных учреждений, осуществляющих деятельность по

оказанию услуг в сфере бухгалтерского учета и отчетности, которые с 01.06.2022 года ликвидированы и присоединены к муниципальному казенному учреждению «Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений» с изменением подведомственности (переименовано в МКУ «Централизованная бухгалтерия МО «Южно-Курильский городской округ»).

По непрограммным направлениям деятельности расходы 2022 года уменьшены на 19 380,6 тыс. рублей.

Публично-нормативные расходы на 2022 год планируется к утверждению в сумме 18 887,5 тыс. рублей, что на 902,9 тыс. рублей меньше утвержденного решением Собрания от 23.12.2021 №142/6, уменьшение расходов произведено в связи с восстановлением средств за счет средств областного бюджета в 2022 году, в соответствии с Законом Сахалинской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству» от 03.08.2009 № 80-ЗО.

Показатели планового периода 2023 и 2024 годов в проекте решения изменению не подлежат.

Выводы и предложения:

Проектом решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О внесении изменений в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 23.12.2021 № 142/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»:

1. На 2022 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 2 366 276,4 тыс. рублей, в том числе собственные доходы - 750 867,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 2 765 218,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 398 942,3 тыс. рублей с учетом остатков средств, сложившихся по состоянию на 01 января 2022 года на счетах по учету средств бюджета городского округа в размере 290 771,5 тыс. рублей.

- Утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

1) на 2022 год в сумме 18 887,5 тыс. рублей;

Показатели планового периода 2023 и 2024 годов в проекте решения изменению не подлежат.

По результатам проведения экспертизы проекта решения установлено:

1. Плановый размер дефицита бюджета на 2022-2024 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, планируемый за счет средств муниципального дорожного фонда, соответствует пункту 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Порядку 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.

3. Суммовые изменения, вносимые в решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 23.12.2021 № 142/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» соответствуют изменениям, внесенным в приложения к Проекту решения.
4. 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» от 23.12.2021 № 142/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» контрольно-счетная палата МО «Южно-Курильский городской округ» предлагает:

1. 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