



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРНОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ГОРНОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА)**

22.04.2022

№ _____ 4

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

на проект решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Горнозаводского городского округа от 15.12.2021 № 430 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение контрольно-счётной палаты Горнозаводского городского округа Пермского края на проект решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «О внесении изменений в решение Думы Горнозаводского городского округа от 15.12.2021г. № 430 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате Горнозаводского городского округа Пермского края (далее – КСП), утвержденным решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 24.11.2021 г. № 422, Бюджетным кодексом РФ и иными актами законодательства Российской Федерации, Пермского края, нормативными правовыми актами Горнозаводского городского округа.

Внесение данного проекта решения на утверждение Думой Горнозаводского городского округа связано с:

- увеличением межбюджетных трансфертов из других уровней бюджетной системы в 2022-2024 годах;
- поступлением прочих безвозмездных поступлений в 2022 году;
- поступлением доходов от компенсации затрат государства в 2022 году.

Доходная часть бюджета округа увеличена:

- на 2022 год на **53715,2** тыс. руб. и составила **775668,9** тыс. руб.;
- на 2023 год на **4725,3** тыс. руб. и составила **692674,7** тыс. руб.;
- на 2024 год на **4510,5** тыс. руб. и составила **721447,3** тыс. руб.

Расходная часть бюджета округа увеличена:

- на 2022 год на **63049,9** тыс. руб. и составила **790851,0** тыс. руб.;
- на 2023 год на **4725,3** тыс. руб. и составила **692674,7** тыс. руб.;
- на 2024 год на **4510,5** тыс. руб. и составила **721447,3** тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2022 год увеличен на **9334,7** тыс. руб. и составил **15182,1** тыс. руб. или **6,1** % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Источником финансирования дефицита являются внутренние источники: - изменение остатков средств на едином счете бюджета.

Покрытие дефицита бюджета городского округа за счет внутренних источников на 2022 год является реальным, так как по состоянию на 01.01.2022 г. остаток средств на едином счете бюджета составил **15690,1** тыс. руб. (в том числе собственных – **10549,3** тыс. руб., из них средства дорожного фонда – 3646,3 тыс. руб., остатки по заключенным соглашениям – 3903,0 тыс. руб., оборотно-кассовая наличность – 3000,0 тыс. руб.).

По расходной части бюджета предусмотрено внесение изменений в следующие муниципальные программы:

- Развитие образования в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов на сумму 5013,7 тыс. руб. в 2022г., на 417,1 тыс. руб. в 2023г., на 300,2 в 2024г.;

- Развитие культуры в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов на сумму 2575,5 тыс. руб.;

- Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов на сумму 11249,8 тыс. руб.;

- Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов на сумму 39,5 тыс. руб.;

- Безопасность населения в Горнозаводском городском округе – сокращение расходов на сумму 695,6 тыс. руб.;

- Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов на сумму 9234,2 тыс. руб.;

- Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа – увеличение расходов на сумму 25453,3 тыс. руб. на 2022г., на сумму 4027,0 тыс. руб. на 2023г., на сумму 3929,1 тыс. руб. на 2024г.;

- Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа – увеличение расходов на сумму 401,0 тыс. руб.;

- Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа – увеличение расходов на сумму 6463,4 тыс. руб.;

- Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа – увеличение расходов на сумму 281,5 тыс. руб. на текущий год и плановый период.

С проектом решения о внесении изменений в бюджет представлены:

- постановление администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 20.04.2022г. № 501 «О внесении изменений в нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативные затраты на содержание муниципального имущества муниципальными учреждениями Горнозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 27.12.2021г. № 1593»;

- проект постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края «О внесении изменений в постановление администрации Горнозаводского городского округа от 12.01.2022г. № 5 «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Горнозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Муниципальная программа «Развитие образования в Горнозаводском городском округе»

Сокращены расходы по подпрограмме «Дошкольное образование» в сумме 165,8 тыс. руб., по подпрограмме «Общее образование» в сумме 4183,4 тыс. руб.

Сокращены расходы на выполнение муниципального задания:

- по дошкольному образованию в сумме 627,3 тыс. руб. в связи с передачей здания корпуса № 2 МАДОУ «Детский сад № 37» р.п. Теплая Гора, расположенного по адресу: р.п. Теплая Гора, ул. Доменная, д.3 на основании письма управления образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (далее – РУО) от 03.02.2022г. № 01-16-151.

- по общему образованию в сумме 18,6 тыс. руб. на основании письма МАОУ «СОШ» р.п. Теплая Гора от 16.03.2022г. № 125 в связи с необходимостью проведения обследования технического состояния строительных конструкций здания школы в п. Сараны.

Потребность в средствах на проведение детально-инструментального обследования технического состояния строительных конструкций здания структурного подразделения школы в р.п. Сараны заявлена письмом МАОУ «СОШ» р.п. Теплая Гора от 09.02.2022г. № 56 в сумме 125,0 тыс. руб. 09.02.2022г. МАОУ «СОШ» р.п. Теплая Гора заключен договор подряда № 59006-22-004 с ООО «Аудитпроектстрой» на проведение указанного обследования для определения дальнейшей безопасности эксплуатации здания. Разница в сумме 106,4 тыс. руб. предусмотрена в расходной части проекта бюджета на 2022г. за счет средств от возврата субсидий на выполнение муниципального задания.

На предоставление субсидий учреждениям проект бюджета предусматривает расходы МАУ ДО ДООЦ «Юность» в сумме 170,3 тыс. руб. на устранение нарушений законодательства о безопасности лиц, находящихся в образовательной организации. Представлено письмо РУО от 14.02.2022г. № 01-16-190.

По подпрограмме «Приведение образовательных учреждений в нормативное состояние» расходы увеличены на 8214,6 тыс. руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности учреждений в виде субсидии на иные цели для завершения кап.ремонта структурного подразделения МАОУ «СОШ № 3» г. Горнозаводска в пос. Кусье-Александровский в сумме 3046,6 тыс. руб. за счет остатка средств на счете бюджета городского округа на 01.01.2022г. по заключенным в 2021г. контрактами. Обоснование расходов не предоставлено.

- на обеспечение деятельности учреждений в виде субсидии на иные цели для завершения кап.ремонта структурного подразделения МАОУ «СОШ № 3» г. Горнозаводска в пос. Кусье-Александровский в сумме 1657,7 тыс. руб. за счет увеличения расходной части бюджета. Обоснование расходов не предоставлено.

- на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов в виде субсидий:

- на иные цели в сумме 656,0 тыс. руб. на ремонт детских веранд структурного подразделения МАОУ «СОШ № 3» г. Горнозаводска в пос. Кусье-Александровский. Обоснование расходов не предоставлено.

- на осуществление капитальных вложений структурного подразделения МАОУ «СОШ № 3» г. Горнозаводска в пос. Кусье-Александровский в сумме 2854,3 тыс. руб., из них: ремонт электроосвещения в сумме 1127,3 тыс. руб., ремонт помещения в сумме 1351,2 тыс. руб., капитальный ремонт в сумме 375,8 тыс. руб. Обоснование расходов не предоставлено.

КСП считает целесообразным предоставить:

- документы подтверждающие дополнительные расходы отнесенные на реализацию подпрограммы «Приведение образовательных учреждений в нормативное состояние».

Сокращены расходы на реализацию Федерального проекта «Успех каждого ребенка» в сумме 4988,8 тыс. руб. Пояснительная записка к проекту решения о внесении изменений в бюджет информацию о сокращении не содержит.

По МП «Развитие образования» предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников с 01.04.2022 по 01.10.2022г. по учреждениям дополнительного образования в сумме 448,2 тыс. руб., по учреждениям обеспечивающим хозяйственный контроль в сумме 42,6 тыс. руб., по учреждениям информационно-методического сопровождения в сумме 54,8 тыс. руб., по содержанию органов местного самоуправления в сумме 89,2 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе»

По подпрограмме «Сохранение и развитие культуры в Горнозаводском городском округе» дополнительно предусмотрены расходы в сумме 215,6 тыс. руб. по целевой статье 021061Б020 «Приведение в нормативное состояние скульптур, памятников, мемориалов» на ремонтные работы Обелиска красногвардейцам на братской могиле в р.п. Кусье-Александровский (по решению суда дело № 2-1254/2021) в сумме 215,6 тыс.руб. за счет остатка средств на счете бюджета городского округа на 01.01.2022г. по заключенным в 2021г. контрактам на основании письма управления культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 01.02.2022г. № И17-61.

По целевой статье 021А354530 «Иные межбюджетные трансферты на создание виртуальных концертных залов» учтены расходы в сумме 1000,0 тыс. руб. Обоснование дополнительных расходов не представлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование дополнительных расходов по данному направлению.

По МП «Развитие культуры» предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников с 01.04.2022 по 01.10.2022г. по библиотечным учреждениям в сумме 411,7 тыс. руб., по музею в сумме 126,7 тыс. руб., по клубным учреждениям в сумме 418,6 тыс. руб., по учреждениям художественного образования в сумме 289,5 тыс. руб., по содержанию органов местного самоуправления в сумме 109,4 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе»

По подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта»:

- по целевой статье 0310100210 «Организация и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня» учтено уточнение расходов в

сумме 251,4 тыс. руб., их них по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 100,0 тыс. руб., по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 137,2 тыс. руб., по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 14,2 тыс. руб. Обоснование уточнения расходов не предоставлено. Согласно пояснительной записке, уточнение расходов произведено по мероприятию «Зарница» из спортивных мероприятий в мероприятия в области образования.

- по целевой статье 031012Ф180 «Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта» предусмотрено 721,1 тыс. руб. за счет бюджета Пермского края. Обоснование расходов не представлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование увеличения расходов по данному направлению.

- по целевой статье 03101SФ050 «Реализация проекта "Мы выбираем спорт!"» предусмотрено 3089,2 тыс. руб., из них за счет бюджета Пермского края 2162,0 тыс. руб., за счет бюджета городского округа 927,2 тыс. руб. Пояснительная записка в полном объеме не раскрывает информацию об источниках перераспределения средств бюджета городского округа.

- по целевой статье 03101SФ320 «Реализация мероприятия «Умею плавать!» предусмотрено 526,1 тыс. руб., из них за счет бюджета Пермского края 394,6 тыс. руб., за счет бюджета городского округа 131,5 тыс. руб. Пояснительная записка в полном объеме не раскрывает информацию об источниках перераспределения средств бюджета городского округа.

- по целевой статье 03105SФ130 «Строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом» дополнительно предусмотрено 3586,7 тыс. руб. Обоснование расходов не представлено. Объем субсидий на устройство спортивных площадок и их оснащение, предоставленных из бюджета Пермского края, составляет 4276,6 тыс.руб. Пояснительная записка в полном объеме не раскрывает информацию об использовании целевой субсидии.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование увеличения расходов по данному направлению.

По подпрограмме «Создание условий для отдыха и оздоровления населения»:

- по целевой статье 03201SP040 «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» учтены расходы в сумме 4069,5 тыс. руб. на ремонт спального корпуса ЗЛООД им.С.Чекалина, из них за счет бюджета Пермского края 3052,2 тыс. руб., за счет бюджета городского округа 1017,3 тыс. руб. (за счет сокращения расходов по целевой статье 0320100110 «Обеспечение деятельности (оказание услуг,

выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)»). Обоснование объемов расходов не представлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование увеличения расходов по данному направлению.

Сокращены расходы по целевой статье 0320100110 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)» в сумме 1017,3 тыс. руб. Обоснование сокращения расходов не предоставлено, пояснительная записка информацию не содержит.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование сокращения расходов по данному направлению.

По МП «Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе» предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников с 01.04.2022 по 01.10.2022г. по учреждениям в сумме 526,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе»

Дополнительно предусмотрены средства на увеличение субвенций за счет средств бюджета Пермского края комиссии по делам несовершеннолетних, административной комиссии.

Субвенция на осуществление первичного воинского учета перераспределена между видами расходов (с КВР 200 на КВР 100) на сумму 135,6 тыс. руб. Обоснование перераспределения расходов не представлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование перераспределения расходов по данному направлению.

Муниципальная программа «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе»

По подпрограмме «Реализация мер по обеспечению безопасности на территории Горнозаводского городского округа» за счет остатка средств на счете бюджета городского округа на 01.01.2022г. по заключенным в 2021г. контрактам предусмотрены расходы на приобретение пожарных гидрантов в сумме 125,6 тыс.руб., на изготовление паспорта безопасности Горнозаводского городского округа в сумме 98,2 тыс.руб. Представлены письма администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 19.01.2022 № И01-88-98, от 01.02.2022г. № И01-88-180 с заявленной потребностью.

Предусмотрены дополнительные расходы в сумме 355,0 тыс. руб. на выполнение работ по предпроектному обследованию гидротехнического сооружения водохранилища в р.п. Старый Бисер за счет увеличения расходной части бюджета. Обоснование расходов не предоставлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование дополнительных расходов по данному направлению.

По МП «Безопасность населения» предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников с 01.04.2022 по 01.10.2022г. по учреждениям единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 62,2 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе»

По подпрограмме «Коммунальное хозяйство Горнозаводского городского округа» увеличение расходов составило 8018,1 тыс. руб., в том числе:

- по целевой статье 072011И020 «Организация тепло - водоснабжения и водоотведения» в сумме 118,0 тыс. руб. для оплаты по муниципальному контракту от 24.12.2021г. № 129 на поставку плиты покрытия АПГ6-2АТV котельной № 3 г. Горнозаводске, заключенному с ООО «Спецтехнологии». Представлено письмо управления развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 17.01.2022г. № 01-04/08.

КСП считает целесообразным предоставить:

- муниципальный контракт от 24.12.2021г. № 129.

- по целевой статье 07201SP180 «Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований» на 1895,0 тыс. руб. Расходы предусмотрены на ремонт тепловой сети по ул. Красных Партизан г. Горнозаводска, в том числе 947,5 тыс. руб. за счет средств субсидии на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований. Обоснование расходов не предоставлено.

КСП считает целесообразным предоставить документы подтверждающие дополнительные расходы на условиях софинансирования.

- по целевой статье 07201SЖ520 «Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований» на 6005,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Пермского края в сумме 5704,8 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа в сумме 300,3 тыс. руб. Расходы предусмотрены в сумме 2505083,03 руб. для оплаты по муниципальному контракту № 0156600010121000097001 от 13.09.2021г. на разработку проектной документации на строительство ЦТП в р.п. Теплая Гора, заключенному с ООО «Новые коммунальные технологии»; в сумме 3500000,0 руб. для оплаты по муниципальному контракту № 0156600010121000039/41 от 02.04.2021г. на выполнение работ по разработке проектной документации на реконструкцию системы теплоснабжения со строительством котельной № 3 по ул. Мира, д. 27/1 и реконструкцией (в том числе перевооружением) ЦТП 1 в г. Горнозаводске, заключенному с ООО «Корсэль». Представлено письмо управления развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 17.01.2022г. № 01-04/08.

КСП считает целесообразным предоставить:

- муниципальный контракт № 0156600010121000097001 от 13.09.2021г.;

- муниципальный контракт № 0156600010121000039/41 от 02.04.2021г.

По подпрограмме «Благоустройство и озеленение территории Горнозаводского городского округа» увеличение расходов составило 1003,1 тыс. руб., в том числе:

- по целевой статье 073011И080 «Прочие мероприятия по благоустройству территории» в сумме 38,9 тыс. руб. на реализацию мероприятий по обустройству контейнерной площадки на территории ст.п.Койва за счет увеличения расходной части бюджета. Дополнительная потребность в средствах на софинансирование возникла по причине того, что локально-сметный расчет на проведение мероприятий (сумма 107319,5 руб., не предоставлен) превышает размер предусмотренный в бюджете городского округа на реализацию государственной

программы «Комплексное развитие сельских территорий». За счет средств бюджета Пермского края предусмотрено 47,8 тыс. руб., доля местного бюджета предусмотрена 20,4 тыс. руб. (30%). Представлено письмо управления развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 06.04.2022г. № 03-04-141.

КСП считает целесообразным предоставить:

- локально-сметный расчет на проведение мероприятий по обустройству контейнерной площадки на территории ст.п.Койва;

- документы (заявка) на участие Горнозаводского городского округа в реализации государственной программы «Развитие сельских территорий».

- по целевой статье 07305SЭ240 «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в границах муниципального образования» в сумме 1176,0 тыс. руб. Субсидия за счет бюджета Пермского края составила в сумме 865,3 тыс. руб. В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 27.10.2021г. № 810-п «Об утверждении распределения субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований на софинансирование мероприятий по снижению негативного воздействия на почвы, восстановлению нарушенных земель, ликвидации несанкционированных свалок в границах муниципального образования» размер софинансирования расходов за счет средств бюджета городского округа составляет 288,4 тыс. руб., общая сумма мероприятия – 1153,7 тыс. руб.

КСП считает целесообразным сократить расходы в сумме 22,3 тыс. руб. по данному направлению расходов.

Проект решения о бюджете предусматривает уточнение целевой статьи «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в границах муниципального образования» по коду. Код 07305SIЦ340 уточнен на код 07305SЭ240. Расходы, предусмотренные по КЦСР 07305SIЦ340 в сумме 211,9 тыс. руб. уменьшены за счет перераспределения на КЦСР 07305SЭ240.

По МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство» предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников с 01.04.2022 по 01.10.2022г. по содержанию органов местного самоуправления в сумме 212,3 тыс. руб.

Муниципальная программа «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа»

По подпрограмме «Управление земельными ресурсами Горнозаводского городского округа» предусмотрено перераспределение расходов в сумме 109,3 тыс. руб. за счет сокращения расходов предусмотренных на кадастровые работы и увеличения расходов на выполнение прочих мероприятий по управлению земельными ресурсами. Обоснование перераспределения расходов не предоставлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование перераспределения расходов по данному направлению.

По подпрограмме «Управление муниципальным имуществом Горнозаводского городского округа» расходы увеличены на сумму 627,3 тыс. руб. за счет перераспределения расходов с МП «Развитие образования».

По подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Горнозаводского городского округа» расходы увеличены на текущий год и плановый период.

По целевой статье 083012C020 «Обеспечение жильем молодых семей» увеличение расходов составило 2560,5 тыс. руб. на 2022 год, на 3294,5 тыс. руб. на 2023 год, на 3309,5 тыс. руб. на 2024 год. За счет средств бюджета Пермского края.

По целевой статье 08301L4970 «Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» расходы увеличены в 2022 году на 1833,1 тыс. руб. за счет средств бюджета Пермского края.

По целевой статье 08302SЖ160 «Мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края, признанного аварийным после 01 января 2017 г., в целях предотвращения чрезвычайных ситуаций» дополнительно предусмотрены расходы в сумме 17180,1 тыс. руб. в 2022 году, их них 13666,5 тыс. руб. за счет средств бюджета Пермского края. Доля бюджета городского округа в сумме 3420,8 тыс. руб. предусмотрена за счет безвозмездных поступлений в бюджет городского округа (пожертвований) от АО «Серовский завод ферросплавов». Согласно письма управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 11.01.2022г. № 01-18-15 увеличены расходы бюджета городского округа на сумму 58,6 тыс. руб. в связи с увеличением средней расчетной стоимости 1 кв.м. общей площади жилья для расчета размера субсидии, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 02.12.2021г. № 962-п. Расхождение в сумме 34,2 тыс. руб., обоснование расходов не предоставлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование дополнительных расходов по данному направлению.

По целевой статье 083F300000 «Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» расходы увеличены на 3100,7 тыс. руб., из них 2718,7 тыс. руб. предусмотрено за счет безвозмездных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (нац.проект), 382,0 тыс. руб. за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда.

Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда в приложениях № 2, № 3 к проекту решения учтены в сумме 382,0 тыс. руб. (КЦСР 083F367484) в приложении № 5 к проекту решения учтены в сумме 382,1 тыс. руб.

КСП рекомендует привести сумму расходов по данному направлению в приложениях проекта решения к единообразию.

По МП «Управление земельными ресурсами и имуществом» предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников с 01.04.2022 по

01.10.2022г. по содержанию органов местного самоуправления в сумме 150,1 тыс. руб.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа» (далее - МП «Управление финансами»)

По МП «Управление финансами» предусмотрены расходы на повышение оплаты труда работников с 01.04.2022 по 01.10.2022г. по подведомственным учреждениям в сумме 198,3 тыс. руб., по содержанию органов местного самоуправления в сумме 202,7 тыс. руб.

В 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годы по целевой статье 0910900130 «Исполнение решений судов, вступивших в законную силу, оплата государственной пошлины» предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований с вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 3087,0 тыс. руб., 2170,8 тыс. руб. и 485,5 тыс. руб. по годам соответственно. Пояснительная записка информацию о причинах перераспределения не отражает.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование перераспределения бюджетных ассигнований.

Муниципальная программа «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа»

По программе предусмотрено увеличение расходов в сумме 18,0 тыс. руб. по целевой статье 103011M010 «Предоставление субсидий СО НКО»

По целевой статье 10401SP080 «Мероприятия, осуществляемые в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования» предусмотрено увеличение расходов на 6445,5 тыс. руб. за счет бюджета Пермского края, доля края.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа» (далее - МП «Развитие транспорта»)

По подпрограмме «Пассажирские перевозки на территории Горнозаводского городского округа» увеличены расходы по целевой статье 113012C460 «Возмещение затрат, связанных с организацией перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов, а также недополученных доходов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям от перевозки отдельных категорий граждан с использованием электронных социальных проездных документов» в сумме 281,2 тыс. руб. на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов ежегодно, за счет бюджета Пермского края.

Также увеличены расходы по целевой статье 113022T060 «Осуществление полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным и городским электрическим транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок» в сумме 0,3 тыс. руб., за счет бюджета Пермского края.

Расходы, осуществляемые по непрограммным направлениям

Проектом внесения изменений в бюджет предлагается увеличить бюджетные ассигнования, предусмотренные по виду расходов 100 «Расходы на

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» по целевым статьям: 9100000010 «Глава Горнозаводского городского округа» в сумме 39,6 тыс. руб., 9100000020 «Председатель Контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа» в сумме 29,1 тыс. руб., 9100000090 «Содержание органов местного самоуправления» в сумме 579,2 тыс. руб. на индексацию окладов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности Горнозаводского городского округа, муниципальных служащих органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа, с 01 апреля 2022 года на 4,0% (вместо с 01 октября 2022 года – предусмотрено в действующем решении).

По целевой статье 9100000090 «Содержание органов местного самоуправления» с вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» бюджетные ассигнования в размере 32,1 тыс. руб. перераспределены на вид расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 8,0 тыс. руб., на вид расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» в сумме 22,8 тыс. руб. и на вид расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 1,3 тыс. руб.

Обоснование перераспределения бюджетных средств не представлено. Пояснительная записка информацию о перераспределении средств не содержит.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование перераспределения бюджетных ассигнований.

По целевой статье 910005930 «Государственная регистрация актов гражданского состояния» с вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований на вид расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 66,7 тыс. руб.

Обоснование перераспределения бюджетных средств с фонда оплаты труда и выплат социального характера на материальные затраты не представлено. Пояснительная записка информацию о перераспределении средств не содержит.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование перераспределения бюджетных ассигнований.

По мероприятиям, осуществляемым органами местного самоуправления, дополнительно предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях в сумме 665,9 тыс. руб. за счет иных межбюджетных трансфертов на ввод в эксплуатацию модульных зданий.

Дополнительные расходы предусмотрены на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования,

муниципальным служащим в сумме 109,0 тыс. руб. в связи с индексацией окладов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа. Обоснование дополнительных расходов не предоставлено.

КСП считает целесообразным предоставить обоснование дополнительных расходов по данному направлению.

Сокращены расходы по целевой статье 92000SP040 «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» в связи с распределением по муниципальным программам, нераспределенный фонд составил 10,1 тыс. руб.

Дополнительные расходы предусмотрены по целевой статье 92000SP180 «Реализация программ развития преобразованных муниципальных образований» в сумме 1493,8 тыс. руб. (нераспределенный фонд).

Изменение объемов бюджетных ассигнований по отношению к первоначальному бюджету в абсолютных и относительных величинах в разрезе ГРБС представлены ниже (в тыс. руб.):

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2022 год	2023 год	2024 год
Администрация Горнозаводского городского округа Пермского края	6 653,7 (+4,5%)	- 670,5 (-0,5%)	- 670,3 (-0,5%)
Финансовое управление администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	401,0 (+1,4%)	-	-
Управление земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	25 453,3 (+99,4%)	4 027,0(+18,9%)	3 929,1(+12,5%)
Управление образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	13 313,1 (+3,7%)	417,1(+0,1%)	300,2(+0,1%)
Управление культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	4 712,1(+5,0%)	-	-
Дума Горнозаводского городского округа Пермского края	27,1(+1,5%)	-	-
Управление развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	12 422,1(+19,9%)	951,7(+1,8%)	951,5(+1,4%)
Контрольно-счетная палата Горнозаводского городского округа Пермского края	67,5(+1,9%)	-	-

В нарушение пункта 2 статьи 41 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа от 26.08.2020г. № 290, пояснительная записка к проекту решения не содержит в полном объеме предлагаемые изменения и их финансово-экономическое обоснование. Расчет дополнительных объемов бюджетных ассигнований на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых распространяется действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597, от 1 июня 2012 г. № 761, от 28 декабря 2012 г. № 1688; на увеличение фонда оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации, с 01 апреля 2022 года на 4,0 % (вместо с 01 октября 2022 года – предусмотрено в действующем решении); на индексацию окладов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности Горнозаводского городского округа, муниципальных служащих органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа, с 01 апреля 2022 года на 4,0% (вместо с 01 октября 2022 года – предусмотрено в действующем решении) не представлен.

Также в пояснительной записке не содержится информации об изменении целевых показателей муниципальных программ.

Нарушения в ходе формирования бюджета, выразившиеся в несоблюдении требований к составлению и (или) представлению проекта решения о внесении изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период по 17 случаям.

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации Горнозаводского городского округа:

1. Предоставить документы подтверждающие дополнительные расходы, а также перераспределение и сокращение расходов бюджета, в случаях отраженных в заключении;

2. Не допускать в дальнейшем нарушений в ходе формирования бюджета.

Вывод: рекомендуем представленный проект решения к рассмотрению на Думе Горнозаводского городского округа Пермского края с учетом замечаний.

Председатель контрольно-счётной палаты
Горнозаводского городского округа
Пермского края

А.Н. Бобриков