



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

19.12.2022

№ 29

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 Пермского края от 15.12.2021 № 430 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2022 год и на 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 Пермского края от 15.12.2021 № 430 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2022 год и на 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 уточнением поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2022 году исходя из ожидаемого поступления, в том числе:

- увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2 866,4 тыс. руб.;
- снижением поступлений по единому налогу на вмененный доход на 100 тыс. руб.;
- снижением поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 26 тыс. руб.;
- увеличением поступлений по налогу с применением патентной системы на 126 тыс. руб.;
- снижением поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 1 500,0 тыс. руб.;
- снижением поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 1 366,4 тыс. руб.;
- увеличением поступлений по инициативным платежам на 0,1 тыс. руб.

Общий объем поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2022 году увеличен на 0,1 тыс. руб.

Также проектом решения предусмотрено увеличение объемов межбюджетных трансфертов из других уровней бюджетной системы в 2022-2023 годах, в том числе:

- в 2022 году дотаций на 2 905,2 тыс. руб., субсидий на 25 827,3 тыс. руб., субвенций на 6 587,6 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов на 6 989,4 тыс. руб.;

- в 2023 году субсидий на 2 730,4 тыс. руб.

Доходная часть бюджета округа увеличена:

- на 2022 год на **42 309,6** тыс. руб. и составила **855 560,1** тыс. руб.;

- на 2023 год на **2 730,4** тыс. руб. и составила **734 008,1** тыс. руб.

Расходная часть бюджета округа увеличена:

- на 2022 год на **42 309,7** тыс. руб. и составила **871 122,0** тыс. руб.;

- на 2023 год на **2 730,4** тыс. руб. и составила **734 008,1** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 630,6 тыс. руб.

На 2024 год доходы и расходы не изменились, идентичны в размере и составляют **726 657,5** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 21 613,3 тыс. руб.

Размер условно-утвержденных расходов сокращен на 2023 год на 1 530,3 тыс. руб., на 2024 год на 620,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2022 год увеличен на **0,1** тыс. руб. и составил **15 561,9** тыс. руб. или **6,0** % 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 **15 690,1** тыс. руб. (в том числе собственных – **10 549,3** тыс. руб., из них средства дорожного фонда – 3 646,3 тыс. руб., остатки по заключенным соглашениям – 3 903,0 тыс. руб., оборотно-кассовая наличность – 3 000,0 тыс. руб.).

При уточнении расходной части бюджета округа в 2022-2024 году проектом решения предусмотрено внесение изменений в следующие муниципальные программы:

- Развитие образования в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов в 2022 году на 9 163,2 тыс. руб., в 2023 году на 1 698,0 тыс. руб.;

- Развитие культуры в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов в 2022 году на 3 608,1 тыс. руб.;

- Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе – увеличение в 2023 году расходов на 3 640,5 тыс. руб.;

- Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов в 2022 году на 31,8 тыс. руб.;

- Безопасность населения в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов в 2023 году на 1 008,1 тыс. руб.;

- Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе – увеличение расходов в 2022 году на 26 197,7 тыс. руб., сокращение в 2023 году на 3 000,0 тыс. руб.;

- Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа – увеличение расходов в 2022 году на 2 577,3 тыс. руб.;
- Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа – увеличение расходов в 2022 году на 1 299,1 тыс. руб.;
- Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа – сокращение расходов на 2022 года на 12,8 тыс. руб.;
- Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа – увеличение расходов в 2023 и 2024 годах на 620,2 тыс. руб. ежегодно;
- Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе – сокращение расходов в 2022 на 244,5 тыс. руб.

С проектом решения о внесении изменений в бюджет представлены проекты постановлений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края:

- 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;
- О внесении изменений в расчетные показатели по расходам бюджета Горнозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 12.01.2022г. № 5.

Муниципальная программа «Развитие образования в Горнозаводском городском округе»

На 2022 год сокращены расходы по подпрограмме «Дошкольное образование» по основному мероприятию «Предоставление дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях» в объеме 501,8 тыс. руб., в том числе:

- сокращены расходы с мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)» в сумме 171,1 тыс.руб.;
- по мероприятию «Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования» перераспределены расходы на подпрограмму «Общее образование» в сумме 5931,5 тыс. руб.

На 2022 год увеличены расходы по подпрограмме «Общее образование» в объеме 17118,3 тыс. руб., из них:

- по основному мероприятию «Предоставление дошкольного, общего (начального, основного, среднего) образования в общеобразовательных организациях» на 16895,2 тыс. руб., в том числе:
 - сокращены расходы с мероприятия «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)» в сумме 65,3 тыс.руб.;
 - по мероприятию «Единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования» увеличены расходы на

10210,5 тыс. руб. за счет увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета в сумме 4279,0 тыс. руб. и перераспределения с подпрограммы «Дошкольное образование» в сумме 5931,5 тыс. руб.;

- по мероприятию «Оснащение муниципальных общеобразовательных учреждений средствами обучения и воспитания» увеличены расходы на 6761,2 тыс. руб. за счет увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета, с одновременным сокращением на 11,2 тыс. руб. доли местного бюджета.

• по основному мероприятию «Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» на 223,1 тыс. руб. за счет увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

На 2022 год увеличены расходы по подпрограмме «Дополнительное образование и воспитание детей» по основному мероприятию «Предоставление дополнительного образования детей по дополнительным общеобразовательным программам в организациях дополнительного образования» на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций) в объеме 40,7 тыс. руб.

В 2022 году сокращены расходы по подпрограмме «Приведение образовательных учреждений в нормативное состояние» по основному мероприятию «Ремонт образовательных учреждений» на 1788,3 тыс. руб., из них:

- по мероприятию «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций)» в сумме 1781,2 тыс. руб. (экономия по капитальному ремонту МАОУ «СОШ№ 3» г. Горнозаводска);

- на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований в сумме 7,1 тыс. руб.

В плановом периоде увеличены расходы по подпрограмме «Приведение образовательных учреждений в нормативное состояние» по основному мероприятию «Ремонт образовательных учреждений» на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований на 1698,0 тыс. руб. на 2023 год.

В 2022 году увеличены расходы по подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и обучающихся» по основному мероприятию «Меры социальной помощи и поддержки отдельных категорий населения Горнозаводского городского округа» по мероприятию «Единовременная премия обучающимся, награжденным знаком отличия Пермского края «Гордость Пермского края» за счет увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета в сумме 5,0 тыс. руб.

В 2022 году сокращены расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» на содержание органов местного самоуправления в сумме 50,0 тыс. руб. и по основному мероприятию «Обеспечение деятельности системы образования» на информационно-методическое сопровождение педагогических и административных работников образовательных учреждений (организаций) в сумме 59,9 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе»

В 2022 году увеличены расходы по подпрограмме «Сохранение и развитие культуры в Горнозаводском городском округе» в объеме 3 813,1 тыс. руб., в том числе:

- по основному мероприятию «Сохранение и развитие библиотечного дела» - на 1400,1 тыс. руб.;
- по основному мероприятию «Развитие музейного дела» - на 362,2 тыс. руб.;
- по основному мероприятию «Развитие культурно-досуговой деятельности» - на 1992,9 тыс. руб.;
- по основному мероприятию «Развитие художественного образования в Горнозаводском городском округе» - на 57,8 тыс. руб.;
- по основному мероприятию «Приведение в нормативное состояние учреждений культуры и элементов уличной среды в Горнозаводском городском округе» - на 0,1 тыс. руб.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» по мероприятию «Содержание органов местного самоуправления» на 2022 год расходы сокращены в сумме 205,0 тыс. руб.

Увеличение расходов произведено за счет средств:

- дотации на компенсацию увеличения расходов бюджетов муниципальных образований в связи с изменением показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края бюджета Пермского края, полученной за счет средств бюджета Пермского края в сумме 2255,2 тыс. руб.;
- перераспределения расходов предусмотренных на содержание органов местного самоуправления в сумме 1500,0 тыс. руб. (в том числе 205,0 тыс. руб. содержание управления культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа). Расходы направлены на достижение целевых показателей средней заработной платы «указных» категорий работников учреждений культуры.
- перераспределения расходов предусмотренных на реализацию МП «Общественная безопасность» в сумме 57,8 тыс. руб. для монтажа системы речевого оповещения в МАУ ДО «ДШИ» г.Горнозаводска.

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

По подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» по основному мероприятию «Устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом» на строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом в плановом периоде (2023 год) предусмотрено увеличение расходов на 3640,5 тыс. руб., из них за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета в сумме 2730,4 тыс. руб. (софинансирование 75%), за счет средств местного бюджета 910,1 тыс. руб. (софинансирование 25%).

Муниципальная программа «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе»

В 2022 году увеличены расходы по подпрограмме «Создание условий для охраны общественного порядка в Горнозаводском городском округе» в объеме 31,8 тыс. руб., в том числе:

- по основному мероприятию «Профилактика совершения преступлений в общественных местах и иных местах массового пребывания граждан, в том числе терроризма и экстремизма» на привлечение на массовые мероприятия частной охранной организации перераспределены расходы на 57,8 тыс. руб. для реализации мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе» (монтаж системы речевого оповещения в МАУ ДО «ДШИ»);

- по основному мероприятию «Реализация государственных полномочий Пермского края» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты увеличены расходы краевого бюджета (за счет средств федерального бюджета), в объеме 89,6 тыс. руб.

Муниципальная программа «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе»

В 2022 году сокращены расходы по подпрограмме «Реализация мер по обеспечению безопасности на территории Горнозаводского городского округ» на 54,8 тыс. руб., (перераспределены на по подпрограмму «Совершенствование Единой дежурно-диспетчерской службы Горнозаводского городского округа») в том числе:

- по основному мероприятию «Обеспечение пожарной безопасности на территории Горнозаводского городского округа» увеличены расходы в объеме 178,1 тыс. руб., из них:

- на содержание казенных учреждений увеличены расходы на 302,3 тыс. руб. (ремонт системы отопления в здании гаража р.п. Пашия) и одновременно перераспределены расходы в сумме 54,8 тыс. руб.;

- на организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня перераспределены расходы в сумме 69,4 тыс. руб.

- по основному мероприятию «Обеспечение безопасности населения на водных объектах на территории Горнозаводского городского округа» на содержание и ремонт гидротехнического сооружения, страхование ГТС уровня перераспределены расходы в сумме 232,9 тыс. руб.

В плановом периоде по основному мероприятию «Обеспечение пожарной безопасности на территории Горнозаводского городского округа» на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований в 2023 году увеличены расходы бюджета на 1008,1 тыс. руб.

В 2022 году увеличены расходы по подпрограмме «Совершенствование Единой дежурно-диспетчерской службы Горнозаводского городского округа» по основному мероприятию «Обеспечение безопасности в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на содержание казенных учреждений на 54,8 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе»

В 2022 году по подпрограмме «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства» перераспределены средства с возмещения части транспортных (железнодорожных) расходов субъектам малого и среднего предпринимательства по доставке товаров первой необходимости в малонаселенные и отдаленные населенные пункты по основному мероприятию «Оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства») на организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня по основному мероприятию «Пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности» в сумме 5,0 тыс. руб.

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

На 2022 год сокращены расходы по подпрограмме «Жилищное хозяйство Горнозаводского городского округа» в объеме 361,4 тыс. руб., из них:

- по основному мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт муниципального жилищного фонда» с обеспечения мероприятий по ремонту муниципального жилищного фонда в сумме 357,6 тыс.руб.;

- по основному мероприятию «Организация и содержание муниципального жилищного фонда Горнозаводского городского округа» со сноса расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края в сумме 3,8 тыс.руб.

На 2022 год увеличены расходы по подпрограмме «Коммунальное хозяйство Горнозаводского городского округа» по основному мероприятию «Обеспечение нормативного состояния объектов инженерной инфраструктуры Горнозаводского городского округа в объеме 26527,0 тыс. руб., в том числе:

- по мероприятию «Техническое обслуживание газопроводов» сокращены расходы на 1,2 тыс.руб.;

- по мероприятию «Организация тепло- водоснабжения и водоотведения» увеличены расходы на 4,0 тыс.руб.

- по мероприятию «Улучшение качества систем теплоснабжения на территориях муниципальных образований Пермского края» увеличены расходы на 27192,9 тыс.руб., из них за счет перераспределения средств местного бюджета, предусмотренных на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, оплату государственной пошлины в сумме 1359,7 тыс.руб., за счет средств краевого бюджета в сумме 25833,2 тыс.руб.;

- по мероприятию «Разработка и подготовка проектно-сметной документации по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений» сокращены расходы на 668,7 тыс.руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения, сложившаяся экономия направлена на погашение кредиторской задолженности за газ.

В плановом периоде сокращены расходы на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований на 3000,0 тыс. руб. на 2023 год.

В 2022 году увеличены расходы по подпрограмме «Благоустройство и озеленение территории Горнозаводского городского округа» на 395,4 тыс. руб., из них:

- по основному мероприятию «Обеспечение уличного освещения» на организацию, содержание и текущий ремонт уличного освещения увеличены расходы на 569,7 тыс. руб., согласно пояснительной записке к проекту решения, в связи с включением неучтенных объектов наружного освещения в р.п. Кусье-Александровский и р.п. Теплая Гора, а также на содержание электрических сетей уличного освещения.

- по основному мероприятию «Обеспечение мероприятий по благоустройству и санитарной очистке территории Горнозаводского городского округа» на прочие мероприятия по благоустройству территории увеличены расходы на 37,5 тыс. руб.;

- по основному мероприятию «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия на территории Горнозаводского городского округа» сокращены расходы на снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в границах муниципального образования на 211,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения, сложившаяся экономия направлена на погашение кредиторской задолженности за газ.

В 2022 году сокращены расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» сокращены расходы на содержание органов местного самоуправления на 363,3 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту решения, сложившаяся экономия перераспределена на ФОТ работников учреждений культуры городского округа в целях достижения целевых показателей средней заработной платы «указных» категорий работников.

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

В 2022 году по подпрограмме «Управление земельными ресурсами Горнозаводского городского округа» по основному мероприятию «Распоряжение земельными участками на территории Горнозаводского городского округа, государственная собственность на которые не разграничена» увеличены расходы на 56,3 тыс. руб., в том числе:

- по мероприятию «Кадастровые работы, в том числе: разработка проектов межевания территории и проведение комплексных кадастровых работ» увеличены расходы на 76,1 тыс. руб.;

- по мероприятию «Прочие мероприятия по управлению земельными ресурсами» сокращены расходы в объеме 19,8 тыс. руб.;

По подпрограмме «Управление муниципальным имуществом Горнозаводского городского округа» сокращены расходы по основному мероприятию «Обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации» на проведение предпродажной подготовки объектов приватизации в сумме 72,8 тыс. руб.

По подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Горнозаводского городского округа» по основному мероприятию «Меры социальной помощи и поддержки отдельных категорий населения Горнозаводского городского округа» в 2022 году увеличены расходы за счет средств краевого бюджета на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 2219,0 тыс. руб.

В плановом периоде сокращены расходы за счет средств краевого бюджета на содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа на 0,1 тыс. руб. ежегодно.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» на содержание органов местного самоуправления увеличены расходы в 2022 году на 374,8 тыс. руб.

В плановом периоде увеличены расходы за счет средств краевого бюджета на осуществление государственных полномочий по постановке на учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей на 0,1 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа»

В 2022 году увеличены расходы по подпрограмме «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Горнозаводского городского округа» по основному мероприятию «Обеспечение исполнения бюджетных обязательств и судебных решений» на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, оплату государственной пошлины на 1299,1 тыс. руб., в том числе за счет перераспределения расходов на сумму 1359,7 тыс.руб., предусмотренных на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, оплату государственной пошлины, направив на софинансирование расходов по оплате задолженности за ТЭР на основании судебных актов, вступивших в законную силу, и (или) задолженности за ТЭР, по которой имеется субсидиарная ответственность (гарантии) МО, на основании судебных актов, вступивших в законную силу (318-п) и увеличения расходов на оплату по исполнительным листам, оплату государственной пошлины в сумме 2658,8 тыс.руб. за счет экономии расходов по муниципальным программам и непрограммным расходам.

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

В 2022 году по подпрограмме «Развитие общественного самоуправления» сокращены расходы на 12,8 тыс. руб., в том числе:

- по основному мероприятию «Реализация проектов инициативного бюджетирования» на мероприятия, осуществляемые в рамках реализации

проектов инициативного бюджетирования сокращены расходы краевого бюджета на 5,8 тыс. руб.;

- по основному мероприятию «Организация и проведение мероприятий муниципального уровня» на Обеспечение обязательств по договорам в период освоения образовательной программы сокращены расходы на 7 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа»

В 2022 году по подпрограмме «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» по основному мероприятию «Ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» перераспределены расходы с финансового обеспечения дорожной деятельности городского округа на проектирование, строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края в сумме 14,0 тыс. руб.

В плановом периоде увеличены расходы по подпрограмме «Пассажирские перевозки на территории Горнозаводского городского округа» по основному мероприятию «Субсидии перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок» на организацию транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме 620,2 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе»

В 2022 году по подпрограмме «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и территорий общего пользования» по основному мероприятию «Содержание благоустроенных территорий общего пользования (парки, скверы)», согласно пояснительной записке к проекту решения, перераспределены бюджетные ассигнования с организации и проведения мероприятий муниципального и межмуниципального уровня в сумме 244,5 тыс. руб. на содержание и ремонт уличного освещения по МП «Развитие инфраструктуры».

Расходы, направленные на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа и по мероприятиям, осуществляемые органами местного самоуправления, в рамках непрограммных направлений расходов

Проектом внесения изменений в бюджет предлагается в 2022 году увеличить бюджетные ассигнования, предусмотренные по целевой статье 910001549F «Поощрение муниципальных управленческих команд» за счет расходов краевого бюджета на 650,0 тыс. руб., по целевой статье 92000SP040 «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» в сумме 5,3 тыс. руб. (в связи с перераспределением по муниципальным программам) и сократить бюджетные ассигнования, предусмотренные:

- по целевой статье 9100000040 «Депутаты Думы Горнозаводского городского округа» на 260,3 тыс. руб.;

- по целевой статье 9100000090 «Содержание органов местного самоуправления» на 481,7 тыс. руб.;
- по целевой статье 920001P010 «Организация и проведение праздничных мероприятий» на 24,0 тыс. руб.;
- по целевой статье 920001P040 «Представительские расходы» на 136,4 тыс. руб.;
- по целевой статье 9200070100 «Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования, муниципальным служащим» на 63,1 тыс. руб. (сложившаяся экономия).

В плановом периоде увеличены расходы по целевой статье 92000SP040 «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» в сумме 293,9 тыс. руб. на 2023 год.

Изменение объемов бюджетных ассигнований по отношению к утвержденному бюджету 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	28686,6	1922,0	620,2
Управление земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	2577,3	-	-
Управление образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	9222,1	5338,5	
Управление культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	3539,7	-	-
Дума Горнозаводского городского округа Пермского края	- 592,0	-	-
Управление развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	-1124,0	-3000,0	-

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 (далее - Положение о бюджетном процессе):

- пояснительная записка к проекту решения не содержит в полном объеме предлагаемые изменения и их финансово-экономическое обоснование;
- в пояснительной записке не содержится информации об изменении целевых показателей муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе», «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе», «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе», «Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе», «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа», «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа», «Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе»;

- при наличии изменений в доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов не представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа.

В нарушение пункта 3 статьи 41 Положения о бюджетном процессе, проект решения о внесении изменений в бюджет представлен 15.12.2022г., менее чем за 10 дней до дня заседания Думы Горнозаводского городского округа согласно плану мероприятий (21.12.2022г.).

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 4 случаям.

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации Горнозаводского городского округа:

1. 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