Заключение № 10

контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.08.2021 №б/н

«О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 17.12.2020 года №39 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»»

«20» августа 2021 года г.Кулебаки

Настоящее заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.08.2021 №б/н «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 17.12.2020 года №39 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 25.06.2021 №55 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области», решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 №84 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области» и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные отношения.

***1. Общие положения***

1.1. Проект решения с приложениями № 1, 3, 4, 5, 6, 7 подготовлен финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – финансовое управление) и представлен на экспертизу 18 августа 2021 года в электронном виде, что соответствует сроку его предоставления, установленному статьей 25 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 № 84.

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета муниципального образования городской округ Кулебаки Нижегородской области, утвержденный решением Совета депутатов городской округ Кулебаки Нижегородской области от 17.12.2020 № 39 «О бюджете муниципального образования городской округ Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Утвержденный бюджет) (с изменениями от 26.02.2021 № 8 , от 30.03.2021 № 20, от 28.05.2021 № 28, от 25.06.2021 № 54 – действующее решение) и соблюдения проекта решения о бюджете действующему бюджетному законодательству.

Проектом решения вносятся изменения в показатели бюджета на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Кулебаки:

на 2021 год:

\* общий объем доходов бюджета в сумме 1 467 198,4 тыс. рублей (подпункт «1)» пункта 1. Проекта решения) с ростом к показателям действующего бюджета на 35 131,2 тыс. рублей или на 2,45% , в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличивается на 29 336,5 тыс. рублей или на 3,0 %;

\*общий объем расходов в сумме 1 515 278,5 тыс. рублей (подпункт «2)» пункта 1. Проекта решения) с ростом к показателям действующего бюджета на 43 111,2 тыс. рублей или на 2,94 %;

\* дефицит бюджета в сумме 48 080,1 тыс. рублей (подпункт «3)» пункта 1. Проекта решения ) с ростом к показателям действующего бюджета на 7 980,0 тыс. рублей.

на 2022 год:

\*общий объем доходов в сумме 1 369 052,4 тыс. рублей (подпункт «1)» пункта 2. Проекта решения);

\* общий объем расходов в сумме 1 369 052,4 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 18 815,3 тыс. рублей (подпункт «2)» пункта 2. Проекта решения);

\* размер дефицита в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2023 год:

\*общий объем доходов в сумме 1 410 128,4 тыс. рублей;

(подпункт «1)» пункта 2. Проекта решения) с уменьшением к показателям действующего бюджета на 22 241,9 тыс. рублей или на 1,55% ;

\* общий объем расходов на 2023 год в сумме 1 410 128,4 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 40 517,1 тыс. рублей (подпункт «2)» пункта 2. Проекта решения) ;

\* размер дефицита в сумме 0,0 тыс. рублей.

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета городского округа город Кулебаки на 2021 год представлен в таблице №1.

Таблица №1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Основные характеристики бюджета городского округа город Кулебаки | | | | | | |
| Утвержденный бюджет (№39 от 17.12.2020) | Действую щее решение | Проект решения | Изменение | | | |
| тыс.руб. к первоначальному | тыс.руб. к действующему | в % к первоначальному | в % к действующему |
| Общий объем доходов бюджета,  в том числе: | 1 328 481,9 | 1 432 067,2 | 1 467 198,4 | +138 716,5 | +35 131,2 | +10,4 | +2,45 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 448 653,7 | 448 823,5 | 454 618,2 | +5 964,5 | +5 794,7 | +1,3 | +1,3 |
| - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 879 828,2 | 980 043,9 | 1 010 781,3 | +130 953,1 | +30 737,4 | +14,9 | +3,1 |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 0,0 | -1 651,2 | -3 298,9 | -3 298,9 | -1 647,7 | -100,0 | -99,8 |
| - иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 4 851,0 | 5 097,8 | +5 097,8 | +246,8 | +100,0 | +5,1 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Общий объем расходов бюджета | 1 328 481,9 | 1 472 167,3 | 1 515 278,5 | +186 796,6 | +43 111,2 | +14,1 | +2,9 |
| Дефицит бюджета | 0,0 | -40 100,1 | -48 080,1 | +40 100,00 | +7980,0 | +100,0 | +19,9 |

Оценка изменений основных характеристик проведена на основании пояснительной записки финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области к проекту решения.

***2. Доходы местного бюджета.***

**на 2021 год**

В проекте решения доходную часть бюджета на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 467 198,4 тыс. рублей с увеличение бюджета на 35 131,2 тыс. рублей или на 2,45 %.

Увеличение доходной части бюджета связано с увеличением объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а именно увеличением объема субсидий на сумму 29 142,1 тыс.рублей, и по собственным полномочиям за счет перевыполнения поступлений по неналоговым доходам на сумму 5 794,7 тыс.рублей (от приватизации имущества в сумме 2 894,0 тыс.рублей и продажи земельных участков для индивидуального жилищного строительства в сумме 2 900,7 тыс.рублей). На основании уведомлений главных администраторов средств областного бюджета доходная часть бюджета предусмотрена к уменьшению в сумме 52,4 тыс.рублей за счет межбюджетных трансфертов, в том числе субвенций федерального бюджета на сумму 4,6 тыс.рублей и субвенций областного бюджета на сумму 47,8 тыс.рублей.

Динамика изменений местного бюджета по видам доходов представлена в таблице № 2.

Таблица №2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Действующее решение | Проект решения | изменение | |
| тыс. рублей | % |
| **Всего доходов, в том числе:** | **1 432 067,2** | **1 467 198,4** | **+35 131,2** | **+2,45** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:** | **9 800,0** | **15 594,7** | **+5 794,7** | **+59,1** |
| 1)Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 6 149,9 | 9 050,6 | +2 900,7 | +41,0 |
| 2)Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3 650,1 | 6 544,1 | +2 894,0 | +79,3 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **983 243,7** | **1 012 580,2** | **+29 336,5** | **+59,1** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: | 984 894,9 | 1 014 231,4 | +29 336,5 | +41,0 |
| 1)Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 270 097,1 | 270 097,1 | **0,0** | **0,0** |
| 2)Субсидии бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 205 845,7 | 234987,8 | +29142,1 | +14,2 |
| 3)Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 504 101,1 | 504 048,7 | -52,4 | -0,01 |
| 4)Иные межбюджетные трансферты | 4 851,0 | 5 097,8 | +246,8 | +5,1 |

Общий объем доходной части бюджета городского округа город Кулебаки, предусмотренный в текстовой части проекта решения о бюджете в сумме 1 467 198,4 тыс.рублей соответствует объему доходов, отраженному в приложении 3 «Поступление доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к проекту решения.

Корректировка неналоговых доходов связана с фактическими поступлениями их по состоянию на 01.09.2020 и планируемыми поступлениями до конца года.

**На 2022 год**

Проектом решения доходная часть бюджета городского округа город Кулебаки на 2022 год не меняется.

**На 2023 год**

В соответствии с проектом решения доходная часть бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год уменьшается на 22 241,9 тыс.рублей и предлагается к утверждению в сумме 1 410 128,4 тыс.рублей.

Доходная часть бюджета уменьшается на сумму 22 241,9 тыс.рублей, из них:

- ***за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации***  ***на сумму 22 241,9 тыс. рублей***, в том числе:

~ *уменьшаются* *субсидии* на сумму ***22 241,9 тыс. рублей*** на реализацию мероприятий в рамках адресной инвестиционной программы.

***3. Расходы местного бюджета.***

**на 2021 год**

Проектом решения о бюджете предлагается установить общий объем расходов в сумме 1 515 278,5 тыс. рублей, с ростом к показателям действующего решения на 43 111,2 тыс. рублей или на 14,1 %.

Сведения об изменениях расходов бюджета на 2021 год по разделам бюджетной классификации представлены в таблице №3.

Таблица №3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет (первоначальный) от 17.12.2020 №39 | Действующее решение | Проект решения | Изменение | | | |
| Сумма(+/-) | | % | |
| К первоначальному | К действующему | К первоначальному | К действующему |
| Общегосударственные вопросы | 113 390,3 | 112 261,6 | 112 732,6 | -657,7 | +471,0 | -0,6 | +0,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 137,6 | 20 170,6 | 20 606,6 | +5 469,0 | +436,0 | +36,1 | +2,1 |
| Национальная экономика | 82 762,3 | 108 938,3 | 141 903,0 | +59 140,7 | +32 964,7 | +71,5 | +30,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 81 105,8 | 95 240,4 | 101 186,9 | +20 081,1 | +5 946,5 | +24,8 | +6,2 |
| Охрана окружающей среды | 335,0 | 367,5 | 367,5 | +32,5 | 0,0 | +9,7 | 0,0 |
| Образование | 866 311,7 | 962 433,8 | 965 549,0 | +99 237,3 | +3 115,2 | +11,5 | +0,3 |
| Культура | 94 314,0 | 94 835,5 | 94 963,3 | +649,3 | +127,8 | +0,7 | +0,1 |
| Социальная политика | 35 748,4 | 37 741,8 | 37 791,8 | +2 043,4 | +50,0 | +5,7 | +0,1 |
| Физическая культура и спорт | 37 373,7 | 38 153,7 | 38 153,7 | +780,0 | 0,0 | +2,1 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 2 003,1 | 2 024,1 | 2 024,1 | +21,0 | 0,0 | +1,0 | 0,0 |
| Обслуживания госдолга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО расходов** | **1 328 481,9** | **1 472 167,3** | **1 515 278,5** | **+186 796,6** | **+43 111,0** | +14,1 |  |

Проведенным анализом расходной части бюджета установлено, что ассигнования увеличиваются по 7 разделам бюджетной классификации, по 4 разделам ассигнования не меняются, общая сумма изменений составляет **43 111,2 тыс. рублей**.

Решением о бюджете городского округа предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ в объеме 1 201 910,3 тыс. рублей.

В результате проведенных изменений расходной части бюджета произошли изменения объемов бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ.

В проекте решения предусматривается изменения финансирования бюджетных ассигнований по 10-ти муниципальным программам на сумму 40 566,2 тыс. рублей или на 3,0% (общее финансирование муниципальных программ в сумме 1 381 847,8 тыс. рублей).

Сведения об изменениях расходов бюджета на 2021 год по муниципальным программам представлены в таблице №4.

Таблица №4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утвержденный бюджет (Первоначальное решение) от 17.12.2020 №39 | Действующее решение | Проект решения | Изменение | | | |
| Сумма(+/-) | | % | |
| К первоначальному | К действующему | К первоначальному | К действующему |
| МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы» | 804 748,9 | 900 159,3 | 903 274,5 | +98 525,6 | +3 115,2 | +12,2 | +0,3 |
| МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» | 145 580,9 | 146 220,3 | 146 348,1 | +767,2 | +127,8 | +0,5 | +0,1 |
| МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» | 55 105,3 | 55 885,3 | 55 885,3 | +780,0 | 0,0 | +1,4 | 0,0 |
| МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» | 59 576,7 | 69 823,6 | 98 252,5 | +38 675,8 | +28 428,9 | +64,9 | +40,7 |
| МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» | 3 840,4 | 5 712,4 | 6 695,7 | +2 855,3 | +983,3 | +74,3 | +17,2 |
| МП «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» | 4 523,6 | 4 544,7 | 4 544,7 | +21,1 | 0,0 | +0,5 | 0,0 |
| МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы» | 7 033,3 | 9 002,5 | 9 516,4 | +2 483,1 | +513,9 | +35,3 | +5,7 |
| МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 года» | 1 482,2 | 1 162,3 | 1 109,9 | -372,3 | -52,4 | -25,1 | -4,5 |
| МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» | 32 674,0 | 50 042,7 | 53 720,9 | +21 046,9 | +21 046,9 | +64,4 | +7,4 |
| МП «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» | 14 885,5 | 14 885,5 | 14 885,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» | 2 471,0 | 2 535,0 | 2 535,0 | +64,0 | 0,0 | +2,6 | 0,0 |
| МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» | 1 201,7 | 2 046,7 | 2 956,7 | +1 755,0 | +910,0 | +146,0 | +44,5 |
| МП «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» | 106,0 | 106,0 | 106,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» | 3 221,0 | 2 821,0 | 2 821,0 | -400,0 | 0,0 | -12,4 | 0,0 |
| МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» | 35 727,0 | 42 343,7 | 45 205,0 | + 9 478,0 | + 2 861,3 | +26,5 | +6,8 |
| МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2024 годы» | 27 353,3 | 28 181,8 | 28 181,8 | +828,5 | 0,0 | +3,0 | 0,0 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» | 320,0 | 320,0 | 320,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020 – 2025 годы» | 2 059,5 | 5 488,8 | 5 488,8 | +3 429,3 | 0,0 | +166,5 | 0,0 |
| Непрограммные расходы | 126 571,6 | 130 885,7 | 133 430,7 | +6 859,1 | +2 545,0 | +5,4 | +1,9 |
| **ИТОГО расходов** | **1 328 481,9** | **1 472 167,3** | **1 515 278,5** | **+186 796,6** | **+43 111,2** | **+14,1** | **+2,7** |

**1)** За счет межбюджетных трансфертов из бюджетов всех уровней проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета по **программным расходам** на общую сумму **29 286,5 тыс. рублей**, из них:

* *увеличиваются* ассигнования по *программным расходам* на сумму ***29 349,6 тыс. рублей***, в том числе:

*-* **по** **МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»** на сумму ***28 428,9 тыс. рублей*** всего, в том числе:

-на обеспечение дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства - ***28 428,9 тыс. рублей;***

-**по** **МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 года**» на сумму ***10,7 тыс. рублей,*** в том числе:

- обеспечение прироста сельскохозяйственной продукции собственного производства в рамках приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса-***10,7 тыс. рублей;***

***-*** **по МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»** на сумму ***910,0 тыс. рублей,*** в том числе:

**-**на возмещение части затрат организаций, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID -19), на оплату труда работников-2***0,0 тыс. рублей***;

-на возмещение части затрат организаций, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID -19), на оплату коммунальных услуг- ***176,8,0 тыс. рублей***;

-на материально-техническое обеспечение АНО «Кулебакский центр поддержки предпринимательства» на условиях софинансирования с местным бюджетом (80/20) ***-713,2 тыс. рублей***;

* *уменьшаются* ассигнования по *программным расходам* на ***63,1 тыс. рублей***, в том числе:

***-*** **по МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»** на сумму ***63,1 тыс. рублей,*** в том числе:

- на возмещение части затрат на поддержку элитного семеноводства, за счет средств областного и федерального бюджетов - ***9,9 тыс. рублей*** ;

-на возмещение части затрат на поддержку племенного животноводства, за счет средств областного бюджета - ***30,2 тыс. рублей***;

-на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока за счет средств областного бюджета - ***23,0 тыс. рублей***.

2) По ***собственным полномочиям*** финансового управления администрации городского округа город Кулебаки проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета на 2021 год по **программным расходам** на ***13 774,7 тыс. рублей*** за счет перевыполнения по неналоговым доходам в сумме 5 794,7 тыс. рублей и за счет остатка на счета на 01.01.2021 года в сумме 7 980,0 тыс. рублей., из них:

* *увеличиваются* ассигнования по *программным расходам* на сумму ***13 774,7 тыс. рублей***, в том числе:

- **по МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»** на сумму ***3 115,2 тыс. рублей,*** в том числе:

- на капитальный ремонт кровли МБДОУ детский сад № 17 «Елочка» - ***2 415,2 тыс. рублей;***

- на ремонт аварийного помещения в МБДОУ детский сад № 14 «Колокольчик» (шпаклевка, штукатурка и окраска фойе и лестницы, замена оконного блока) - ***100,0 тыс. рублей***;

- на замену электропроводки в д0саду № 33 «Дельфин» - ***600,0 тыс. рублей;***

-**по МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»** на сумму ***127,8 тыс. рублей,*** в том числе:

-на устройство санузла в библиотеке с. Мурзицы -***127,8 тыс. рублей*;**

**- по МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»** на сумму ***983,3* *тыс. рублей,*** в том числе:

- на приобретение 20 контейнеров для ТБО - ***242,0 тыс. рублей*** ;

- на приобретение 10 контейнеров для ТКО - ***653,4 тыс. рублей*** ;

- на изготовление ПСД на рекультивацию полигона ТБО г. Кулебаки - ***87,9 тыс. рублей***;

* **по МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»** на сумму ***513,9 тыс. рублей,*** в том числе:
* на возмещение затрат по содержанию общественной бани - ***129,7 тыс. рублей;***
* на ремонт муниципального имущества (кровля нежилого помещения по адресу с. Мурзицы, ул. Строителей д.13) -***167,2 тыс. рублей*** ;

- на оплату за теплоэнергию за муниципальное имущество - ***217,0 тыс. рублей;***

**- по МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»** на сумму ***3 678,2 тыс. рублей,*** в том числе:

- на работы по комплексному содержанию автомобильных дорог г. Кулебаки в зимний период - ***3000,0 тыс.* рублей** **;**

- ремонт автомобильной дороги – подъездных путей к МБДОУ детский сад № 32 «Теремок» - ***678,2 тыс. рублей;***

**- МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»** на сумму ***2 861,3 тыс. рублей,*** в том числе:

- на снос и подрезку аварийных деревьев -***500,0 тыс. рублей ;***

- на закупку детского игрового оборудования для установки на территории г. Кулебаки на ул. Герцена, на ул.Тешинская, на Адм. Макарова, д.59А, за счет средств фонда поддержки территорий городского округа город Кулебаки Нижегородской области - ***360,0 тыс. рублей***;

- на завоз грунта для футбольных площадок на пл. Севастопольская и около Ульяновского пруда за счет средств фонда поддержки территорий городского округа город Кулебаки Нижегородской области - ***20,0 тыс. рублей***;

- на завоз грунта во дворы многоквартирных домов по ул. Адм. Макарова (д.2-д.4),ул. Циолковского (д.22-д.24), ул. 60 лет ВЛКСМ (д.1.-д.4) за счет средств фонда поддержки территорий городского округа город Кулебаки Нижегородской области -***30,0 тыс. рублей ;***

- на устройство уличного освещения от филиала «Кулебакимежрайгаз» до лицея № 3 за счет средств фонда поддержки территорий городского округа город Кулебаки Нижегородской области -***120,0 тыс. рублей****;*

- на снос и подрезку деревьев за счет средств фонда поддержки территорий городского округа город Кулебаки Нижегородской области -***80,0 тыс. рублей ;***

- на установку светильников уличного освещения в городе Кулебаки на ул. Суворова, д.49 за счет средств фонда поддержки территорий городского округа город Кулебаки Нижегородской области -***10,0 тыс. рублей;***

***-*** на благоустройство ул. Адм.Макарова- ***1 741,3 тыс.рублей.***

3) За счет средств областного фонда поддержки территорий проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета по **непрограммным расходам** на общую сумму **50,0 тыс. рублей**, из них:

- на оказание материальной помощи многодетной матери Шевлягиной А.В., 1979 года рождения, зарегистрированной по адресу г. Кулебаки, ул. Пушкина, д. 25, в соответствии с Распоряжением Правительства Нижегородской области 747-р от 05.08.2021 года;

4) По ***собственным полномочиям*** финансового управления администрации городского округа город Кулебаки проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета на 2021 год по **непрограммным расходам** на ***2 495,0 тыс. рублей*** из них:

* *увеличиваются* ассигнования по *непрограммным расходам* на сумму ***3 115,0 тыс. рублей***, в том числе:

- на оплату за электроэнергию по Территориальному управлению №2 в связи с увеличением объектов (корты в с. Мурзицы и с. Велетьма) -***115,0 тыс. рублей ;***

- резервный фонд администрации - ***3 000,0 тыс. рублей***.

* *уменьшаются* ассигнования по *непрограммным расходам* на сумму ***620,0 тыс. рублей***, в том числе:

- выделение из фонда поддержки территорий городского округа город Кулебаки Нижегородской области -***620,0 тыс. рублей***;

**На 2022 год**

Проектом решения расходная часть бюджета городского округа город Кулебаки на 2022 год не меняется.

**На 2023 год**

За счет средств областного бюджета проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета городского округа город Кулебаки на 2023 год по **программным расходам** на общую сумму ***22 241,9 тыс.рублей*** и утвердить расходы в сумме 1 410 128,4 тыс.рублей, из них:

* *уменьшаются* ассигнования по *программным расходам* на сумму ***22 241,9 тыс. рублей***, в том числе:

- **по МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»** на сумму ***22 241,9 тыс.рублей,*** в том числе:

- на реализацию мероприятий в рамках АИП –строительство Ломовской школы - ***22 241,9 тыс.рублей.***

Общий объем расходной части бюджета городского округа город Кулебаки, предусмотренный в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует объему расходов, отраженному в приложении № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и приложении № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к проекту решения о бюджете.

**4. Дефицит местного бюджета на 2021 год.**

Проектом решения предусмотрено увеличение дефицита бюджета за счет собственных средств на ***7 980,0 тыс. рублей*** в связи с увеличением расходов бюджета на 2021 год по собственным полномочиям за счет остатка средств на счете на 01.01.2021.

Размер дефицита бюджета составил в сумме ***48 080,1 тыс. рублей,*** что соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ.

Объем дефицита местного бюджета, предусмотренный в текстовой части проекта решения 48 080,1 тыс. рублей, соответствует объему дефицита, отраженному в приложении 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городской округ Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к проекту решения о бюджете.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлены в таблице № 5

Таблица № 5

(тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | Утвержденный бюджет (Первоначальное решение) от 17.12.2020 №39 | Действующее решение | Проект решения | Отклонение ( к действующему решению) |
| **Дефицит (-), профицит (+) бюджета городского округа** | **0,0** | -40 100,1 | -48 080,1 | - 7 980,0 |
| **В процентах к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений** | **0,0** | 8,9 | 10,6 | х |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА** | **0,0** | 40 100,1 | 48 080,1 | +7 980,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа | -1 328 481,9 | - 1 432 067,2 | -1 467 198,4 | -35 131,2 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа | 1 328 481,9 | 1 472 167,3 | 1 515 278,5 | +43 111,2 |

***4. Анализ текстовой части проекта решения.***

Проектом решения вносятся изменения в основные показатели бюджета городского округа Кулебаки на 2021 год, а именно в доходы, расходы и дефицит местного бюджета (пункт 1.2 Проекта решения), в том числе:

1) в пункте 1.2 проекта решения статью 4 (пункт 1) предлагается изложить в следующей редакции:

- на 2021 год в сумме 454  618,2 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов, за исключением доходов, являющихся источниками формирования дорожного фонда городского округа, в сумме 440 463,6 тыс. рублей;

2) в пункте 1.3 проекта решения статью 5 (пункт 1) предлагается изложить в следующей редакции:

- на 2021 год в сумме 1 014 231,4 тыс. рублей, в том числе объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 744 134,3 тыс. рублей;

3) в пункте 1.3 проекта решения статью 5 (пункт 3) предлагается изложить в следующей редакции:

- на 2023 год в сумме 905 797,9 тыс. рублей, в том числе объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 683 734,1 тыс. рублей;

4) в пункте 1.4 проекта решения в статье 9 предлагается цифры «11 000.0 тыс. рублей» заменить на «14 000,0 тыс. рублей»;

5) в пункте 1.5 проекта решения статью 13 предлагается дополнить пункт 18 следующего содержания:

- на возмещение затрат по устройству подземных коммуникаций на объекте централизованной системы водоотведения г. Кулебаки муниципальному предприятию «КанСток»;

6) в пункте 1.6 проекта решения статью 16 (пункт 1) предлагается изложить в следующей редакции:

- на 2021 год в сумме 85 263,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 70 269,2 тыс. рублей.

В связи с изменением объемов доходов, расходов и дефицита бюджета Проектом решения предлагается внести изменения в следующие приложения к Решению о бюджете:

- в Приложение 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области»;

- в Приложение 3 «Поступление доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета на 2021 год и на плановый

период 2022 и 2023 годов»;

- в Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- в Приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- в приложение 6 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- в Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам и группам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с пунктом 6.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Кулебаки, утвержденным постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 03.03.2016 № 395 при подготовке проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 25.06.2021 №б/н «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 17.12.2020 года № 39 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» внесены изменения и подготовлены проекты постановлений администрации городского округа город Кулебаки о внесении изменений в объем финансирования муниципальных программ и направлены в прокуратуру для согласования изменений по муниципальным программам.

***5. Заключительная часть***

Проект решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.08.2021 №б/н «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 17.12.2020 №39 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства.

1. Проект решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного

законодательства, в частности:

1.1. принципам сбалансированности бюджета (ст.ЗЗ БК РФ);

1.2. по составу источников финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ).

1.3. ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- по размеру дефицита бюджета ( п.З ст. 92.1);

2. Доходную часть бюджета городского округа город Кулебаки на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 467 198,4 тыс. рублей .

3. Расходную часть бюджета городского округа город Кулебаки на 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 515 278,5 тыс. рублей .

4. Размер дефицита бюджета городского округа город Кулебаки предлагается к утверждению на 2021 год в объеме 48 080,1 тыс. рублей.

5. Анализ текстовой части проекта решения о бюджете, предложенного к утверждению, не выявил оснований для его отклонения.

Проведенная экспертиза проекта решения о бюджете показала, что оснований для его отклонения не установлено и он может быть рассмотрен на очередном заседании Совета депутатов городского округа Кулебаки Нижегородской области.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель контрольно-счетной комиссии

городского округа город Кулебаки

Нижегородской области Н.И.Козырева