

**Ивановская область**

**Контрольно-счетная комиссия**

**Городского округа Вичуга**

ул. 50 лет Октября, д.19, офис 302, 312, г. Вичуга, Ивановская область, 155331

Тел (49354) 3-01-85, 3-01-84 Е-mail: kskgovichuga@mail.ru

ОКПО 37338107, ОГРН 1123701000697, ИНН/КПП 3701047637/370101001

**19.01.2022г.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 **на проект решения городской Думы городского округа Вичуга**

**№ 2 «О внесении изменений в решение городской**

**Думы городского округа Вичуга от 23.12.2021г. № «О бюджете городского**

**округа Вичуга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

Настоящее заключение Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на проект решения, подготовлено на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга, Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга.

Контрольно-счётная комиссия городского округа Вичуга, рассмотрев представленный проект Решения городской Думы городского округа Вичуга № 2 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Вичуга от 23.12.2021г. № «О бюджете городского округа Вичуга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 г.г., сообщает следующее.

**1.** Проектом решения предусматриваются изменения основных характеристик бюджета **на 2022 год**. Анализ изменений приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  **ДОХОДЫ,** **из них:** |  **РАСХОДЫ, из них:** | **ДЕФИЦИТ (-)****ПРОФИЦИТ (+)** |
|  | **ВСЕГО** | налоговые и неналоговые доходы | безвозмездные поступления | **ВСЕГО** | Расходы на обслуживание государственного долга |  |
| **Согласно решения № 58 от 23.12.2021г:** |
| 2022 год | 602 781 306.34 | 139 838 594.82 | 462 942 711.52 | 616 755 291.63 | 4 000 000 | 13 973 985.29 |
| **Согласно проекта решения № 2 :** |
| 2022 год | 639 865 797.11 | 142 512 586,35 | 497 353 210,76 | 644 092 147.13 | 6 373 000 | 4 226 350.02 |
| **Изменения** |
| 2022 год | +37 084 490.77 (+6.15%) | +2 673 991,53(+1,91%) | +34 410 499,24 (+7,43%) | +27 336 855.50(+4.43%) | + 2 373 000(+59,33%) | -9 747 635.27(-69.76%) |

Как видно из таблицы, проектом решения в 2021 году увеличен общий объем и доходов, и расходов местного бюджета.

**2.**  **Изменение доходной части бюджета городского округа Вичуга :**

**План по собственным доходам увеличивается** **на сумму 2 673 991,53 руб.**

В связи с изменениями, внесенными в Закон Ивановской области от 10.10.2005 N 121-ОЗ "Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами", доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 01.01.2022 в бюджет городского округа Вичуга будут зачисляться по нормативу 7 процентов налоговых доходов бюджета Ивановской области от указанного налога с учетом дифференцированного норматива отчислений (0,1984%), подлежащего распределению между областным бюджетом и бюджетом городского округа Вичуга.

**План по безвозмездным поступлениям на 2022 год увеличивается на общую** **сумму 34 555 174,24 руб.,** а именно:

**план увеличивается на общую сумму 35 273 224,63 руб.,** в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 22 963 800,00 руб.;

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 1 800 191,82 руб.;

- субсидия на укрепление материально-технической базы образовательных организаций в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 6 025 000,00 руб.;

- субсидия на благоустройство в рамках иных непрограммных мероприятий по наказам избирателей депутатам Ивановской областной Думы на 1 070 000,00 руб.;

- субсидия на организацию целевой подготовки педагогов на 18 375,00 руб.;

- субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом на 59 101,01 руб.;

- субвенция на стандарт детских садов на 350 987 руб.;

- субвенция на стандарт школ на 276 307,25 руб.;

- субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на 708 166,80 руб.;

- субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению, изменению и дополнению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 1 295,75 руб.;

- межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды на 2 000 000,00 руб.;

**план уменьшается на общую сумму 718 050,39 руб.,** в том числе:

- субсидия на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам иных муниципальных организаций дополнительного образования детей до средней заработной платы учителей в Ивановской области на 125 434,45 руб.;

- субсидия на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры до средней заработной платы в Ивановской области на 299 855,00 руб.;

- субсидия на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства до средней заработной платы учителей в Ивановской области на 158 031,00 руб.;

- субсидия на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта до средней заработной платы учителей в Ивановской области на 3 710,74 руб.;

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 131 019,20 руб.

**возврат остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 144 675,00 руб.,** в том числе:

- субвенция по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми-инвалидами в дошкольных образовательных организациях и детьми, нуждающимися в длительном лечении144 675,00 руб.;

**В план по расходам бюджета городского округа Вичуга вносятся изменения на сумму 27 336 855,50 руб., в том числе :**

 **за счет собственных доходов на сумму 17 545 673,08 руб.,**

 **за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета на сумму 9 791 182,42 руб.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Изменения, предлагаемые проектом решения на2022 год |
|  |  |  |
| **Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа Вичуга»** |  **Предусматривается увеличение расходов на сумму** **7 324 450,05 руб.** | **П**одпрограмма "Развитие дошкольного образования детей" +867 095,00 руб,Подпрограмма "Развитие общего образования" +5 614 064,23 руб. Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей" «минус»-113861,32 руб.;Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства" «минус»-85 306,42 руб.;Подпрограмма "Развитие дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта" + 452629,96 руб. Подпрограмма "Организация отдыха детей в каникулярное время в образовательных организациях + 33420,00 руб. Подпрограмма "Обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций"+157818,00 руб.Подпрограмма «Развитие кадрового и инновационного потенциала образования» + 18375,00 руб.Подпрограмма "Предоставление мер социальной поддержки в сфере образования" +380215,60 руб.  |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры городского округа Вичуга»** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 31 989,16 руб.**  |  Подпрограмма "Организация культурного досуга и отдыха населения +190684,63 руб.;.Подпрограмма "Библиотечно-информационное обслуживание населения""минус»-261187,22 руб. Подпрограмма "Музейно-выставочная деятельность"+ 68368,75 рубПодпрограмма "Обеспечение выполнения функций централизованной бухгалтерии Отдела культуры администрации городского округа Вичуга"+29858,00 рубПодпрограмма "Развитие архивного дела"+ 4265,00 руб. |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городском округе Вичуга"** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 142 889,00 руб** | Подпрограмма "Организация досуга населения в области физической культуры и спорта"+119430,00 руб.Подпрограмма "Обеспечение выполнения функций централизованной бухгалтерии Комитета по физической культуре и спорту администрации городского округа Вичуга"+12796,00 руб.Подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"+10 663,00 руб. |
| **Муниципальная программа "Совершенствование системы местного самоуправления городского округа Вичуга"** | **Предусматривается уменьшение расходов на сумму 14 688,00руб.** |  Подпрограмма "Обеспечение деятельности администрации городского округа Вичуга, её отраслевых (функциональных) органов, структурных подразделений и муниципальных казённых учреждений, обеспечивающих деятельность администрации городского округа Вичуга «минус»-37 081,00,00 руб.Подпрограмма "Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг"+ 4 265,00 руб.Подпрограмма "Открытая информационная среда"+18 128,00 руб. |
| **Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения и профилактика наркомании на территории городского округа Вичуга"** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 101 615,00 руб.** | Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций»+59 715,00 руб. Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие терроризму и экстремизму"+41 900,00 руб. |
| **Муниципальная программа "Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы"** | **Предусматривается увеличение расходов на сумму 2 373 000,00 руб.** | Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"+2 373 000,00 руб. |
|  **Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе Вичуга»** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 5 393 156,97руб.** | Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, придомовых территорий многоквартирных домов и проездов к придомовым территориям многоквартирных домов"+ 5 393 156,97 руб. |
| **Муниципальная программа****"Обеспечение доступным и комфортным жильём,****объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Вичуга"** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 708 166,80руб.** | Подпрограмма "Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных помещений"+ 708 166,80 руб. |
| **Муниципальная программа городского округа Вичуга****"Формирование комфортной городской среды** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 3 754 862,32 руб. руб.** | Подпрограмма «Благоустройство общественных территорий городского округа Вичуга» +2000 000,00 руб.Подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий городского округа Вичуга в рамках поддержки местных инициатив"+1 754 862,32 руб. |
| **ИТОГО, программные расходы** |  **+ 19 844 817,30 руб.** |  |
| **Непрограммные расходы** | **Предусматривается увеличение** расходов на сумму **7 521 414,20** **руб.** | В соответствии с Законом Ивановской области от 15.12.2021 №98-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» за счет средств областного бюджета + 7 521 414,20 руб. |
| **ВСЕГО** |  **+27 366 231,50 руб** |  |

**1.** Проектом решения предусматриваются изменения основных характеристик бюджета **на 2023 год**. Анализ изменений приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  **ДОХОДЫ,** **из них:** |  **РАСХОДЫ, из них:** | **ДЕФИЦИТ (-)****ПРОФИЦИТ (+)** |
|  | **ВСЕГО** | налоговые и неналоговые доходы | безвозмездные поступления | **ВСЕГО** | Расходы на обслуживание государственного долга |  |
| **Согласно решения № 58 от 23.12.2021г:** |
| 2023 год | 479 764 359,61 | 145 933 594,82 | 333 830 764,79 | 487 531 383 30 | 2 961 000 | 14 487460,06 |
| **Согласно проекта решения №2** |
| 2023 год | 500 726 292,40 | 131 710 097,75 | 369 016 194,65 | 493 298 432,98 | 6 373 000 | 1 792 576 95 |
| **Изменения** |
| 2023 год | +20 961 932,79(+4,37%) | -14223497,07 (-9,75%) | +35 185 429,86(+10,54%) | +5767 049,68(+1,18%) | +3 412 000(+117,66%) | -12 694 883,11(-87,63%) |

1. **Изменение доходной части бюджета городского округа Вичуга :**

**План по собственным доходам уменьшается** **на сумму -14 223 497,07 руб., в том числе:**

В связи с изменениями, внесенными в Закон Ивановской области от 10.10.2005 N 121-ОЗ "Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами", доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 01.01.2022 в бюджет городского округа Вичуга будут зачисляться по нормативу 7 процентов налоговых доходов бюджета Ивановской области от указанного налога с учетом дифференцированного норматива отчислений (0,1984%), подлежащего распределению между областным бюджетом и бюджетом городского округа Вичуга доход увеличивается на сумму 2 776 502,93 руб.

В связи с дополнительным распределением дотаций из областного бюджета с целью балансировки бюджета корректируются (уменьшаются) налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Вичуга:

на 2023 год на сумму 17 000 000,00 руб., в т. ч. НДФЛ 5 000 000,00 руб. и доходы от продажи имущества 12 000 000,00 руб.;

**Безвозмездные поступления из областного бюджета** приводятся в соответствии с Законом Ивановской области от 15.12.2021 N 98-ОЗ "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" и постановлениями Правительства Ивановской области о распределении субсидий муниципальным образованиям, а именно  **увеличивается на общую сумму 35 185 429,86 руб**., в том числе:

**план увеличивается на общую сумму 35 185 729,49 руб.,** в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 34 107 800,00 руб.;

- субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом на 57 979 79 руб.;

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 1 019 949,70 руб.;

**план уменьшается на сумму 299,63 руб. - субвенция по составлению списков** кандидатов в присяжные заседатели;

  **3.** **Проект решения предусматривает изменения объема расходов. Расходы бюджета 2023г. увеличивается на сумму 5 767 049,68 руб., в том числе:**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Изменения, предлагаемые проектом решения на2023 год |
|  |  |  |
| **Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа Вичуга»** |  **Предусматривается увеличение расходов на сумму** **2 303 599,31 руб.** | Подпрограмма "Развитие общего образования" +759 635,65 руб. Подпрограмма "Предоставление мер социальной поддержки в сфере образования" +1 543 963,66 руб. |
| **Муниципальная программа "Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы"** | **Предусматривается увеличение расходов на сумму 3 412 000,00 руб.** | Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"+3 412 000,00 руб. |
| **ИТОГО, программные расходы** |  **+ 5 715 599,31 руб.** |  |
| **Непрограммные расходы** | **Предусматривается увеличение** расходов на сумму 51 450,37 **руб.** | В соответствии с Законом Ивановской области от 15.12.2021 №98-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» за счет средств областного бюджета + 51 450,37 руб. |
| **ВСЕГО** | **+25 199 854,59 руб** |  |

**1.** Проектом решения предусматриваются изменения основных характеристик бюджета **на 2024 год**. Анализ изменений приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  **ДОХОДЫ,** **из них:** |  **РАСХОДЫ, из них:** | **ДЕФИЦИТ (-)****ПРОФИЦИТ (+)** |
|  | **ВСЕГО** | налоговые и неналоговые доходы | безвозмездные поступления | **ВСЕГО** | Расходы на обслуживание государственного долга |  |
| **Согласно решения № 58 от 23.12.2021г:** |
| 2024 год | 446 35 204,68 | 145 980 021,82 | 300 370 182,86 | 447 428 976,90 | 2 961 000 | 13980 046,64 |
| **Согласно проекта решения № 2 :** |
| 2024 год | 379 276 352,15 | 141 669 604,00 | 237 606 748,15 | 484 585 361,36 | 6 373 000,00 | 13 804 789,28 |
| **Изменения** |
| 2024 год | +28 970 107,52 (+8,27%) | +58 105,03 (+0,04%) | +28 912 002,49(+13,85%) | +37 156 384,46(+8,3%) | +3 412 000,00(117,66%) | 175 257,36(-1,25%) |

**2.**  **Изменение доходной части бюджета городского округа Вичуга :**

**План по собственным доходам уменьшается** на сумму 9 606 912,40 руб., в том числе:

В связи с изменениями, внесенными в Закон Ивановской области от 10.10.2005 N 121-ОЗ "Об установлении нормативов отчислений в местные бюджеты от отдельных федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами", доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 01.01.2022 в бюджет городского округа Вичуга будут зачисляться по нормативу 7 процентов налоговых доходов бюджета Ивановской области от указанного налога с учетом дифференцированного норматива отчислений (0,1984%), подлежащего распределению между областным бюджетом и бюджетом городского округа Вичуга доход увеличивается на сумму 2 943 087,60 руб.

В связи с дополнительным распределением дотаций из областного бюджета с целью балансировки бюджета корректируются (уменьшаются) налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа Вичуга:

на 2024 год на сумму 12 550 000,00 руб., в т. ч. НДФЛ 5 000 000,00 руб. и доходы от продажи имущества 7 550 000,00 руб.

 **План по доходам за счет безвозмездных поступлений увеличивается на сумму 2 53 069 109,33 руб**., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 20 669 900,00 руб.;

- субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом на 2 670 060,62 руб.;

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся на 17 638 628,25 руб.;

- субсидия на предоставление жилья детям-сиротам на 1 416 333,60 руб.;

- субсидия на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей на 204 686,55 руб.;

- субвенция по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели на 1 420,31 руб.;

- межбюджетный трансферт на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на 10 468 080,00 руб.

1. **Проект решения предусматривает изменения объема расходов.**

 **Расходы бюджета 2024г. увеличивается на сумму 37 156 384,46 руб., в том числе:**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Изменения, предлагаемые проектом решения на2024 год |
|  |  |  |
| **Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа Вичуга»** |  **Предусматривается увеличение расходов на сумму** **32 274 880,55 руб.** | Подпрограмма "Развитие общего образования" +13 840 060,33 руб. Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей" +204 707,55руб.;"Предоставление мер социальной поддержки в сфере образования" +18 230 112,67 руб.  |
| **Муниципальная программа "Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы"** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 3 412 000,00 руб.**  | Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"+3 412 000,00 руб. |
| **Муниципальная программа****"Обеспечение доступным и комфортным жильём,****объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Вичуга"** | **Предусматривается увеличение** **расходов на сумму 1 416 333,60руб.** | Подпрограмма "Предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных помещений" (обл.бюд.)+ 1 416 333,60 руб. |
| **ИТОГО, программные расходы** |  **+ 37 103 214,15 руб.** |  |
| **Непрограммные расходы** | **Предусматривается увеличение расходов на сумму 53 170,31** **руб.** | В соответствии с Законом Ивановской области от 15.12.2021 №98-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» за счет средств областного бюджета +53 170,31 руб. |
| **ВСЕГО** |  **+37 156 384,46 руб** |  |

 Контрольно-счетная комиссия городского округа Вичуга отмечает, что представленный проект Решения городской Думы городского округа Вичуга № 2» О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Вичуга седьмого созыва от 23.12.2021г. № 58 «О бюджете городского округа Вичуга на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» соответствует нормам и положениям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и направлен на сохранение сбалансированности и платёжеспособности бюджета, обеспечение в полном объёме обязательств по первоочередным расходам и недопущение роста кредиторской задолженности.

**И.О. Председателя Контрольно-счетной**

**комиссии городского округа Вичуга: Е.А. Головина**

Исполнитель Карасева Л.С

Тел: 3-01-85