



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

14.11.2023

№ 25

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы Горнозаводского городского округа «О бюджете
Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период
2025 и 2026 годов»

Заключение контрольно-счётной палаты Горнозаводского городского округа на проект решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа от 26.08.2020 г. № 290 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате Горнозаводского городского округа Пермского края (далее – Положение о КСП), утвержденным решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 24.11.2021 г. № 422, иных актов законодательства Российской Федерации, Пермского края, Горнозаводского городского округа. При проведении финансовой экспертизы, проект решения о бюджете анализировался также на предмет реализации основных положений, содержащихся в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее по тексту – Основные направления бюджетной политики, Основные направления налоговой политики), проектах паспортов муниципальных программ Горнозаводского городского округа.

Проект решения о бюджете представлен в Думу Горнозаводского городского округа Пермского края в соответствии со статьями 169, 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в установленный срок – 1 ноября 2023 года, 2 ноября 2023 года направлен в КСП.

Перечень документов, представленных в составе проекта решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

При осуществлении предварительного контроля формирования бюджета на очередной финансовый год и на плановый период контрольно-счётной палатой Горнозаводского городского округа проанализировано соответствие документов и

материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Горнозаводского городского округа Пермского края.

I. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета городского округа.

Согласно пункту 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета городского округа составляется на основе:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики Пермского края на очередной финансовый год и плановый период;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;
- прогнозе социально-экономического развития Горнозаводского городского округа;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ) Горнозаводского городского округа.

С проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе представлены:

- прогноз социально-экономического развития Горнозаводского городского округа Пермского края на период до 2026 года (далее - Прогноз СЭР), одобренный постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 31.07.2023 г. № 1325;
- предварительные итоги социально-экономического развития Горнозаводского муниципального района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на текущий финансовый год (наименование указано в соответствии с представленным документом).
- основные направления бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Основным направлениям бюджетной и налоговой политики), утвержденные распоряжением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 02.10.2023г. № 246;
- проекты изменений в паспорта, проекты паспортов муниципальных программ Горнозаводского городского округа;
- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Горнозаводского городского округа на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Горнозаводского городского округа на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета городского округа.

В соответствии с п. 1.2. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Горнозаводского городского округа № 1579 от 27.12.2021 г. края (далее – Порядок от 27.12.2021 г. № 1579), муниципальная программа - это документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимосвязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития Горнозаводского городского округа Пермского, который разработан и утвержден в соответствии со статьей 29 Устава Горнозаводского городского округа Пермского края и входит в систему муниципальных правовых актов Горнозаводского городского округа.

В соответствии с п. 2.1.1. Порядка от 27.12.2021 г. № 1579 муниципальная программа содержит паспорт муниципальной программы, который фактически является отдельным разделом муниципальной программы.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что проекты изменений в паспорта муниципальных программ должны быть оформлены как проекты правовых актов о внесении изменений в соответствующие правовые акты, что предусмотрено постановлением администрации Горнозаводского городского округа от 15.07.2020 г. № 701 «Об утверждении Порядка подготовки проектов правовых актов администрации Горнозаводского городского округа Пермского края».

С проектом решения о бюджете указанные выше проекты правовых актов о внесении изменений в документы стратегического планирования, не представлены.

КСИ рекомендует в составе материалов к проекту решения о бюджете предоставлять паспорта муниципальных программ, оформленные в виде проектов НПА.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа на 2024-2026 годы сформированы в соответствии со Сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2026 года, Предварительных итогов социально-экономического развития Горнозаводского городского округа и прогноза социально-экономического развития на период до 2026 года по Горнозаводскому городскому округу.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, за основу расчета проекта бюджета Горнозаводского городского округа принят базовый вариант сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2026 года.

II. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджетное планирование ориентировано на обеспечение сбалансированности бюджета городского округа с учетом итогов реализации бюджетной политики в Горнозаводском городском округе в 2022 году и на 01 октября 2023 года.

Основными направлениями бюджетной политики в 2024 году и среднесрочной перспективе являются: сохранение социальной направленности бюджета, предусмотрено выполнение обязательств по обеспечению реализации указов Президента РФ от 07 мая 2012г. о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы; повышение эффективности оказания муниципальных услуг; реализация социально-значимых проектов, «дорожных карт» в отраслях экономики; повышение качества дорожной инфраструктуры; благоустройство; реализация мероприятий в рамках национальных (федеральных) проектов (программ); реализация мероприятий Комплексного плана развития Горнозаводского городского округа; дальнейшее развитие программно-целевых принципов планирования и управления; повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

КСП отмечает следующие особенности бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

1. Бюджетная политика городского округа направлена на обеспечение сбалансированности бюджета городского округа, повышения уровня и качества жизни граждан, повышение открытости и понятности бюджета. Городской округ участвует в федеральных национальных проектах: формирование современной городской среды; обеспечение жильем молодых семей; поддержка отрасли культуры; патриотическое воспитание граждан.

2. В основу формирования бюджета городского округа положены основные принципы – устойчивость и сбалансированность бюджета.

Структура расходов бюджета на предстоящую трехлетку сохранит социальную направленность. Реализуется программно-целевой метод планирования расходов бюджета, 94% расходов бюджета сформировано в рамках муниципальных программ Горнозаводского городского округа.

При формировании текущих расходов бюджета городского округа на 2024-2026 годы учитывались следующие подходы:

финансовое обеспечение действующих расходных обязательств городского округа с учетом целей и задач деятельности органов местного самоуправления;

фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 г. № 597, от 01 июня 2012 г. № 761, от 28 декабря 2012 г. № 1688, обеспечен исходя из темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц с учетом дополнительной потребности на планируемый период. Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие данных указов Президента Российской Федерации, увеличен с 01 октября 2024 г. на 4,9%;

расходы по коммунальным услугам проиндексированы по электроэнергии на 6,3%, по теплоэнергии предусмотрены с учетом увеличения тарифов с 01 января 2024 г. и с 01 июля 2024 г.;

предусмотрена индексация размеров 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 октября 2024 г. на 4,9%.

3. Налоговая политика на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в области доходов бюджета ориентирована на сохранение и развитие доходных источников бюджета городского округа по следующим направлениям:

- проведение мероприятий по повышению доходов от управления и распоряжения земельными ресурсами, обеспечению управления муниципальным имуществом в целях получения доходов от использования имущества и снижения расходов на содержание неиспользуемого имущества в рамках муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа», утвержденной постановлением администрации города Горнозаводска от 22 февраля 2019 г. № 243: вовлечение в оборот земельных участков и увеличение доходов бюджета Горнозаводского городского округа от использования и распоряжения земельными участками; увеличение доходов консолидированного бюджета городского округа от использования и распоряжения земельными участками; обеспечение полноты и достоверности данных реестра муниципальной собственности; обеспечение эффективного управления, распоряжения, использования и сохранности муниципального имущества.

- увеличение и развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе», утвержденной постановлением администрации города Горнозаводска от 06 февраля 2019 г. № 143 за счет: формирования благоприятной среды для развития малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе; усиления рыночных позиций субъектов малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе.

- проведение оценки налоговых расходов бюджета Горнозаводского городского округа в соответствии с постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 24 марта 2020 г. № 294 «Об утверждении порядка оценки налоговых расходов Горнозаводского городского округа Пермского края», отмена (изменение) неэффективных (неиспользуемых) налоговых расходов.

При реализации налоговой политики основными рисками являются: изменения в российской экономике; снижение платежеспособности плательщиков обязательных платежей; изменения бюджетного и налогового законодательства.

III. Общая характеристика формирования и основные параметры бюджета городского округа на 2024-2026 годы.

3.1. Общая характеристика формирования бюджета.

Бюджет сформирован на основании уточненных проектов паспортов 12-ти муниципальных программ Горнозаводского городского округа, перечень которых утвержден распоряжением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 27.01.2021 г. № 15.

3.2. Основные параметры бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 - 2026 годы представлены в таблице № 1.

Таблица №1

Показатели	Проект бюджета (тыс. руб.)			Структура (проект бюджета), %		
	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.

Доходы, всего	841 218,7	800 456,6	795 742,6			
в том числе:						
налоговые	230 506,7	247 646,8	265 050,7	27,4	30,9	33,3
неналоговые	33 967,3	32 544,1	32 721,4	4,0	4,1	4,1
безвозмездные поступления	576 477,7	520 265,7	497 970,5	68,6	65,0	62,6
Расходы, всего	846 077,4	800 456,6	795 742,6			
в том числе:						
муниципальные программы	794 945,8	731 957,1	709 224,8	94,0	91,4	89,1
непрограммные мероприятия	51 131,6	52 668,0	52 668,0	6,0	6,6	6,6
Условно утверждённые расходы	X	15 831,5	33 849,8	X	3,36	7,39
Дефицит/профицит	- 4 858,7	-	-	X	X	X
% дефицита	1,8	-	-	X	X	X

Доходы бюджета городского округа на 2024 год планируются в объёме 841 218,7 тыс. руб., 800 456,6 тыс. руб. на 2025 год, 795 742,6 тыс. руб. на 2026 год. Относительно действующего решения о бюджете планируется увеличение доходов в 2024 году на 77 999,9 тыс. руб. или на 10,2%, относительно уточненного плана на 2023 год на 79 223,7 тыс. руб. или на 10,4%.

Расходы бюджета городского округа на 2024 год планируются в объёме 846 077,4 тыс. руб., 800 456,6 тыс. руб. на 2025 год, 795 742,6 тыс. руб. на 2026 год. Относительно действующего решения о бюджете планируется увеличение расходов в 2024 году на 82 858,6 тыс. руб. или на 10,9%, относительно уточненного плана на 2023 год на 72 890,2 тыс. руб. или на 9,4%.

Изменение расходов относительно действующего решения о бюджете на 2024 год предусматривается:

- по муниципальным программам планируется увеличение на 79 634,9 тыс. руб. или на 11,1%;

- по непрограммным направлениям деятельности планируется увеличение на 3 314,4 тыс. руб. или на 6,9%.

С учётом установленного порядка исчисления (ст. 92.1 БК РФ), дефицит бюджета городского округа на 2024 год устанавливается в пределах допустимого значения (1,8%).

IV. Доходы бюджета городского округа

4.1. Анализ поступления доходов в бюджет Горнозаводского городского округа в 2023 году, ожидаемое исполнение за 2023 год и прогнозируемые объёмы доходов городского округа на 2024 - 2026 годы приведены в приложении № 1 к заключению.

В пояснительной записке к проекту бюджета приведен базовый вариант сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края, принятый за основу при расчете доходов бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (таблица 2).

Таблица № 2

Основные сценарные условия	2022 год отчет	2023 год оценка	2024 год прогноз	2025 год прогноз	2026 год прогноз
Инфляция в регионе (среднегодовой ИПЦ), % к предыдущему году	114,8	105,2	104,9	104,0	104,0
Индекс-дефлятор цен на тепловую энергию, %	103,8 с 1 июля 108,3 с 1 декабря	100,0	106,3	105,3	105,3

Индекс-дефлятор цен на электрическую энергию, %	104,5 с 1 июля 109,2 с 1 декабря	100,0	106,3	105,3	105,3
Фонд заработной платы, %	110,8	108,8	108,0	108,7	108,1

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета городского округа в 2023-2025 годах занимают безвозмездные поступления: на 2023 год – 67,2%, на 2024 год – 66,0%, на 2025 год – 64,5%.

4.2. Налоговые доходы.

4.2.1. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета городского округа в 2023 году, налоговые доходы бюджета городского округа на 2024 год увеличиваются на 16773,8 тыс. руб., или на 7,8% (таблица №3).

Таблица № 3, тыс. руб.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета городского округа в 2023 г.	2024 г.	2024 г. к оценке 2023 г.		2025 г.	2026 г.
		проект	абсолютные изменения (+; -)	в процентах	проект	проект
Налоговые доходы <i>в том числе:</i>	213 732,9	230 506,7	16 773,8	107,8	247 646,8	265 050,7
Налог на доходы физических лиц	176 612,5	190 741,5	14 129,0	108,0	207 336,0	224 130,0
Акцизы	13 664,9	13 769,9	105,0	100,8	14 090,5	14 466,4
Налоги на совокупный доход	5 362,1	5 624,8	262,7	104,9	5 849,8	6 083,8
Налоги на имущество	14 179,0	16 449,0	2 270,0	116,0	16 449,0	16 449,0
Государственная пошлина	3 914,4	3 921,5	7,1	100,2	3 921,5	3 921,5

Налог на доходы физических лиц на 2024 год прогнозируется в размере 190 741,5 тыс. руб., с увеличением к ожидаемой оценке поступлений в бюджет городского округа 2023 года на 14 129,0 тыс. руб. или 8,0%.

На основании пояснительной записки, при расчете прогноза поступлений по налогу на доходы физических лиц прогнозирование объемов поступлений осуществлялось исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2023 году с учетом прогнозируемого индекса роста фонда заработной платы на 2024 год - 108,0%, на 2025 год - 108,7%, на 2026 год - 108,1% и нормативов отчислений в бюджет городского округа 33,5%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации, прогнозируемый объем поступлений по данному налогу в бюджет городского округа в 2024 году составляет – 13 769,9 тыс. руб.

Прогноз произведен исходя из прогнозируемого поступления в бюджет Пермского края акцизов на нефтепродукты с учетом установленного дифференцированного норматива отчисления в бюджет Горнозаводского городского округа на 2024-2026 годы в размере 0,1372%. Снижение дифференцированного норматива по сравнению с 2023 годом (0,1384%) составило 0,87%.

Налоги на совокупный доход на 2024 год спрогнозированы в объеме 5624,8 тыс. руб., в том числе:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 3 963,1 тыс. руб.;
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 1 661,7 тыс. руб.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2023 году в бюджет Пермского края с последующей индексацией на прогнозируемый уровень инфляции и дифференцированного норматива отчисления в бюджет Горнозаводского городского округа на 2023-2025 годы в размере 8,0%.

Налоги на имущество планируются в бюджете городского округа на 2024 год в сумме 16 449,0 тыс. руб., в том числе по видам налогов:

- Налог на имущество физических лиц – 6 774,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, поступление налога на имущество физических лиц на 2024 год спрогнозировано на основании статистических налоговых данных за 2022 год без индексации на уровень инфляции.

- Земельный налог – 9 675,0 тыс. руб. Поступление земельного налога спрогнозировано на основании статистических налоговых данных за 2022 год.

Государственная пошлина прогнозируется на 2024 год в объеме 3 921,5 тыс. руб., в том числе:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 3 900,0 тыс. руб.;

Согласно пояснительной записке, расчет прогноза государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 2024 год произведен из ожидаемой оценки поступления платежей в 2023 году.

- государственная пошлина за совершение нотариальных действий – 16,5 тыс. руб.;
- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий - 5,0 тыс. руб.

4.3. Неналоговые доходы.

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год запланирован в сумме 33 967,3 тыс. руб., что ниже на 8 718,9 тыс. руб. (на 20,4%) ожидаемых поступлений в бюджет городского округа в 2023 году (таблица №4).

Таблица № 4, тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета	Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета округа в 2023 году	2024 г.	2024 к оценке 2023		2025 г.	2026 г.
		проект	абсолютные изменения (+; -)	в процентах	проект	проект
Неналоговые доходы, в том числе:	42 686,2	33 967,3	-8 718,9	79,6	32 544,1	32 721,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 716,0	25 729,2	1 013,2	104,1	26 589,2	27 483,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 733,3	3 852,6	119,3	103,2	3 852,6	3 852,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат	122,6	52,1	-70,5	42,5	52,1	52,1

государства						
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 989,1	3 780,2	791,1	126,5	1 497,0	780,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 453,8	553,2	-9 900,6	5,3	553,2	553,2
Прочие неналоговые доходы	671,4		-671,4	0,0	0,0	0,0

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, на 2024 год прогноз поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, сформирован главным администратором доходов из следующих доходных источников:

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах в размере 25,7 тыс.руб.;

- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в размере 21 498,5 тыс.руб., в том числе:

- Доходы от аренды земли в размере 17327,2 тыс.руб.;
- Доходы от аренды имущества в размере 4 171,3 тыс. руб.;

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности в размере 4 205,0 тыс. руб., в том числе:

- плата за наем муниципального жилья в размере 3 800,0 тыс.руб.;
- Плата за размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в размере 405,0 тыс.руб.

Целевые показатели, установленные представленным проектом паспорта муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа» не соответствуют плановым значениям, предусмотренным в проекте бюджета городского округа на 2024 - 2026 годы.

Данный факт был отмечен ранее, в заключениях КСП на проекты решения о бюджете на 2022-2024 годы, а также на 2023-2025 годы.

КСП рекомендует целевые показатели проекта паспорта муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа» привести в соответствие со значениями, предусмотренными в проекте бюджета по доходам.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2024 год в размере 3 852,6 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024-2026 годы представлен главным администратором доходов - Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Пермскому краю в размере 3 852,6 ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства доход на 2024 год спрогнозированы в объеме 52,1 тыс. руб., в том числе:

- Доходы от оказания платных услуг (работ) – 12,0 тыс. руб.;

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) от оказания информационных услуг представлен главным администратором - Управлением развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края.

- Доходы от компенсации затрат государства – 40,1 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений доходов от компенсации затрат государства спрогнозирован исходя из предложения главного администратора доходов - Управления образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края. Прогнозируются поступления от возмещения коммунальных услуг.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год спрогнозированы в объеме 3 780,2 тыс. руб., в том числе:

Прогноз поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов сформирован главным администратором доходов из следующих доходных источников:

- Доходы от реализации имущества – 2 618,2 тыс. руб.;

- Доходы от продажи земельных участков – 1 162,0 тыс. руб.

Прогноз по доходам от реализации имущества сформирован с учетом проекта решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «Об утверждении Прогнозного плана приватизации объектов муниципальной собственности Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Указанным проектом решения предусмотрена ориентировочная стоимость приватизации на 2024 год в сумме 2618,8 тыс.руб., 2025 год - 837,0 тыс.руб. и 2026 год - 120,0 тыс.руб. Расхождение между проектом решения о бюджете и проектом плана приватизации на 2024 г. составили 2618,8 - 2618,2=0,6 тыс.руб.

КСП считает целесообразным привести в соответствие проект решения о бюджете и проект плана приватизации в части суммы доходов от реализации имущества на 2024 г.

Неналоговые доходы в 2024 году в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** спрогнозированы в размере 553,2 тыс. руб., в том числе:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 410,3 тыс. руб.;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда в сумме 142,9 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений доходов от денежных взысканий (штрафов) сформирован исходя из предложений главных администраторов доходов.

4.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в бюджет городского округа планируются на 2024 год в размере 573 945,8 тыс. руб., в том числе:

- дотации: 218 724,8 тыс. руб.;

- Субсидии: 75 203,8 тыс. руб.;

- Субвенции: 247 628,5 тыс. руб.;

- Иные межбюджетные трансферты: 32 388,7 тыс. руб.

Объемы безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы соответствуют

объемам, утвержденным в бюджете Пермского края принятом в первом чтении.

Также на 2024 год предусмотрены безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в размере 2 798,9 тыс. руб. Согласно данным пояснительной записки, указанные безвозмездные поступления от муниципального казенного предприятия «Тепловод» запланированы на софинансирование мероприятий приоритетного проекта «Качественное водоснабжение», включенного в программу «Комфортный край».

V. Расходы бюджета городского округа

5.1. Анализ основных расходов.

Расходы бюджета городского округа на 2024 год запланированы в объеме 846 077,4 тыс. руб., в том числе: программные расходы составят 794 945,8 тыс. руб. или 94,0% от общего объема расходов бюджета городского округа. Непрограммные направления расходов – 51 131,6 тыс. руб. или 6% общего объема расходов бюджета городского округа.

В структуре бюджета на 2024 год по разделам расходов наибольший удельный вес приходится на раздел «Образование» - 46,8%, на раздел «Общегосударственные вопросы» - 13,5%, на раздел «Национальная экономика» - 10,9%, на разделы «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» - по 8,8%, на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,6%, на раздел «Социальная политика» - 1,9%, на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,5%, на раздел «Национальная оборона» - 0,2%.

В структуре бюджета на 2024 год по видам расходов наибольший удельный вес приходится на группу видов расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 508 006,0 тыс. руб. (60%), на группу видов расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 138 355,6 тыс. руб. (16,3%), на группу видов расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 125 838,0 тыс. руб. (14,9%), на группу видов расходов «Иные бюджетные ассигнования» - 36 897,9 тыс. руб. (4,4%), на группу видов расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 32 289,3 тыс. руб. (3,8%), на группу видов расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 4 690,6 тыс. руб. (0,6%).

Наибольший удельный вес расходов бюджета округа закреплен за управлением образования администрации Горнозаводского городского округа – 49,8% (421 770,0 тыс. руб.). За управлением развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа закреплено 15,3% (129 658,1 тыс. руб.), за управлением культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа – 13,4% (113 030,1 тыс. руб.), за администрацией Горнозаводского городского округа – 12,3% (103 093,0 тыс. руб.), за управлением земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа – 4,4 % (36 836,0 тыс. руб.), за финансовым управлением администрации Горнозаводского городского округа – 4,1% (34 322,8 тыс. руб.), за Контрольно-счетной палатой Горнозаводского Городского округа –

0,5% (4 261,8 тыс. руб.), за Думой Горнозаводского Городского округа – 0,2% (2 105,6 тыс. руб.).

Пунктом 6 проекта решения о бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 3 857,7 тыс. руб. или 0,5% от общего объема расходов.

Объем средств резервного фонда администрации Горнозаводского городского округа, в соответствии с пунктом 7 проекта решения о бюджете планируется в размере 3000,0 тыс. руб. на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов ежегодно.

Пунктом 8 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Горнозаводского городского округа в размере: на 2024 год – 85 542,9 тыс. руб., на 2025 год - 87 890,1 тыс. руб., на 2026 год – 90 417,4 тыс. руб.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга Горнозаводского городского округа на 01 января 2025 г. в сумме 0,0 тыс. руб., на 01 января 2026 г. в сумме 0,0 тыс. руб., на 01 января 2027 г. в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Горнозаводского городского округа в сумме 0,0 тыс.руб. ежегодно.

VI. Анализ финансирования муниципальных программ Горнозаводского городского округа.

1. Муниципальная программа «Развитие образования в Горнозаводском городском округе».

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию МП «Развитие образования» составил 388654,4 тыс. руб. (средства бюджета городского округа - 122030,8 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 241733,3 тыс. руб., средства федерального бюджета – 24890,3 тыс. руб.), что соответствует общему объему средств, предусмотренному уточненным проектом паспорта муниципальной программы на 2024 год (без учета средств внебюджетных источников в сумме – 21093,1 тыс. руб.), и имеет расхождение по источникам финансирования бюджета в объеме 20,3 тыс. руб.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Развитие образования», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Развитие образования» и составляют на 2024 год 500 964,5 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 234 320,6 тыс. руб., краевой бюджет – 241 733,3 тыс. руб., федеральный бюджет – 20 890,3 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Развитие образования» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Развитие образования» содержит 8 Подпрограмм (*Дошкольное образование, Общее образование, Дополнительное образование и воспитание детей, Кадровая политика, Приведение образовательных учреждений в нормативное состояние, Развитие системы оздоровления, отдыха и занятости детей, Социальная поддержка отдельных категорий граждан и обучающихся,*

Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования).

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение исполнения отдельных мероприятий проекта МП «Развитие образования» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из:

- проектов муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- проекта постановления администрации Горнозаводского городского округа об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание муниципального имущества муниципальными учреждениями Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- субсидий на иные цели.

При формировании сводных данных об объемах муниципальных услуг (работ) управлением образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края указаны нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ), не соответствующие нормативным затратам, рассчитанным в целях формирования бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 – 2026 годы. Оказываемые муниципальные услуги (работы) не в полном объеме отражены в сводных данных.

КСП рекомендует уточнить сводные данные об объемах муниципальных услуг (работ).

На основании представленных проектов муниципальных заданий образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края, Контрольно-счетной палатой производился расчет объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Выявлено расхождение показателей объемов, предусмотренных по дошкольному образованию, в результате чего в проекте решения о бюджете расходы по основному мероприятию «Предоставление дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях» занижены на 529,4 тыс. руб., по основному мероприятию «Предоставление дошкольного, общего (начального, основного, среднего) образования в общеобразовательных организациях» завышены на 529,4 тыс. руб. Расчетные показатели представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

Код целевой статьи	Предусмотрено в проекте бюджета			Контингент, чел.	Размер нормативных затрат, тыс. руб.*	Расчетный объем субсидии на выполнение муниципального задания (гр.6*гр.5)	Отклонение объемов (гр.7-гр.3)
	всего	В т.ч. субсидии на					
		выполнение муниципального задания	иные цели				
1	2	3	4	5	6	7	8
0110100110 (подпрограмма Дошкольное образование)	17818,3	17248,3	570,0	751	23,672	17777,7	529,4

0120100110 (подпрограмма Общее образование)	7086,6	7086,6		277	23,672	6557,2	-529,4
итого	24904,9	24334,9	570,0	1028	-	24334,8	-

*согласно проекту постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание муниципального имущества муниципальными учреждениями Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

КСП считает целесообразным уточнить объемы бюджетных ассигнований в проекте бюджета Горнозаводского городского округа на 2024-2026 годы по данному направлению расходов.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 2 случаям на 1058,8 тыс. руб.

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансового обеспечения и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 02.02.2021г. № 100 (далее - Порядок формирования муниципального задания № 100), при разработке проекта бюджета не учтены затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 3 509,6 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 3 509,6 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены расходы:

- на содержание межшкольных стадионов в г. Горнозаводске, пос. Пашия, пос. Теплая Гора, пос. Сараны в сумме 705,3 тыс. руб., что составляет 54,8% заявленной потребности (1286,1 тыс. руб.). Согласно пункту 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат базисного периода (2023г.).

- на проведение медицинских осмотров педагогических работников в сумме 2163,0 тыс. руб., из них: по дошкольному образованию в проекте решения о бюджете предусмотрено 570,0 тыс. руб.; по школам - 1398,0 тыс. руб.; по учреждениям дополнительного образования – 195,0 тыс. руб., что составило 79,2% от заявленной потребности (2732,0 тыс. руб.). Согласно пункту 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат базисного периода (2023г.). Аналогичный объем расходов предусматривался в бюджете городского округа на 2022 год.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций) муниципальных учреждений (организаций) для прохождения медицинских осмотров», отчет по

результатам контрольного мероприятия утвержден 06.10.2023г. При проведении контрольного мероприятия установлено, что в 2022г. объем расходов, планируемый в сумме 2163,0 тыс. руб. (соответствует размеру проекта бюджета 2024г.) сокращен на 546,1 тыс. руб. (таблица № 6). Расходы на проведение медицинских осмотров педагогических работников проводятся ежегодно (периодические), а также при поступлении на работу (предварительные), относятся к текущей деятельности детских учреждения.

Таблица № 6

	Данные из отчета о результатах контрольного мероприятия № 10 от 06.10.2023				Заявленная потребность	Предусмотрено в проекте решения на 2024г.
	Соглашение на иные цели	Доп.соглашение к соглашению на иные цели	Изменение	Кассовый расход		
Дошкольное образование	570,0	398,9	-171,1	398,9	800,0	570,0
Общее образование:	1593,0	1218,0	-375,0	1218,0	1856,0	1593,0
в том числе						
- школы	1398,0	1042,3	-355,7	1042,3	1632,0	1398,0
- дополнительное образование	195,0	175,7	-19,3	175,7	224,0	195,0
Итого по разделу «Образование»	2163,0	1616,9	-546,1	1616,9	2656,0	2163,0

В представленных материалах к проекту решения о бюджете представлен расчет потребности бюджетных ассигнований на прохождение медицинских осмотров в 2024г., который выше предусматриваемых объемов на 493,0 тыс. руб.

КСИ считает целесообразным расходы на проведение медицинских осмотров педагогических работников учитывать в нормативных затратах на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- на обеспечение питания обучающихся детей с ограниченными возможностями здоровья в сумме 4690,7 тыс. руб. что составляет 88,5% заявленной потребности (6302,0 тыс. руб.). Согласно пункту 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат базисного периода (2023г.).

В представленных материалах к проекту решения о бюджете представлен расчет потребности бюджетных ассигнований на 2024 год на питание обучающихся из семей мобилизованных на сумму 212,5 тыс. руб. Пояснительная записка к проекту решения о бюджете на 2024-2026 годы содержит информацию о включении в состав расходов бюджета расходов на питание учащихся 5-11 классов (дети граждан, призванных на военную службу и участвующие в СВО), однако по подразделу «Общее образование» данные расходы не учтены.

КСИ считает целесообразным уточнить объем бюджетных ассигнований в проекте бюджета Горнозаводского городского округа на 2024-2026 годы по данному направлению расходов на сумму 212,5 тыс. руб. либо уточнить пояснительную записку к проекту решения.

- на обеспечение деятельности Центра образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» на базе МАОУ «Средняя

общеобразовательная школа № 3» г. Горнозаводска в сумме 718,4 тыс. руб., что составило 33,0% заявленной потребности (2174,5 тыс. руб.). Согласно пункту 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат базисного периода (2023г.).

Требованиями к финансовому обеспечению Центров «Точка роста», установленными разделом 5 методических рекомендаций по созданию и функционированию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, центров образования естественно-научной и технологической направленностей, рекомендованных письмом Министерства просвещения Российской Федерации от 25.11.2022г. № ТВ-2610/02 «О направлении методических рекомендаций определено, что финансовое обеспечение деятельности центра «Точка роста» рекомендуется осуществлять в соответствии с Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, среднего профессионального образования, дополнительного образования детей и взрослых, дополнительного профессионального образования для лиц, имеющих или получающих среднее профессиональное образование, профессионального обучения, применяемыми при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением (утверждены приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 22.09.2021г. № 662.

Объем расходов предусмотренный на обеспечение деятельности Центра «Точка роста» в сумме 718,4 тыс. руб. определен как субсидии на иные цели.

Центр «Точка роста» создан в 2020 году. Администрацией Горнозаводского городского округа Пермского края заключено трехстороннее Соглашение о реализации мероприятий национального проекта «Образование» на территории Горнозаводского городского округа Пермского края от 15.03.2021г. № С-26/517.8 (далее – Соглашение С-26/517.8) с Министерством образования и науки Пермского края и ГАУ ДПО «Институт развития образования Пермского края.

В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 Соглашения С-26/517.8, муниципальная программа «Развитие образования» не отражает утвержденный план муниципальных мероприятий по реализации региональных проектов, в частности мероприятий по реализации проекта «Точка роста», в котором муниципальные мероприятия, соответствующие региональным проектам, обособлены в виде отдельных элементов муниципальной программы или отдельных мероприятий муниципального образования. Данное нарушение отражено в заключении на проект решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 24.11.2022г. № 27.

КСИ считает целесообразным:

-управлению образования администрации Горнозаводского городского округа:

• как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, сформировать в отношении муниципальных услуг, реализуемых Центром «Точка роста» муниципальное задание;

• внести изменения в муниципальную программу «Развитие образования»;

- администрации Горнозаводского городского округа:

• установить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, реализуемых Центром «Точка роста»;

• в проекте решения о бюджете, расходы ежегодно в сумме 718,4 тыс. руб. предусмотреть как субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

- на проведение мероприятий муниципального уровня в сумме 320,8 тыс. руб., в том числе: 252,0 тыс. руб. на проведение мероприятий Управлением образования администрации городского округа, 68,8 тыс. руб. на предоставление субсидий учреждениям в целях проведения мероприятий. Согласно пункта 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат базисного периода (2023г.).

Представленные сметы расходов Управления образования администрации городского округа на проведение мероприятий выше запланированных расходов на 93,5 тыс. руб. (потребность 345,5 тыс. руб.) и предусматривают расходы на проведение августовской педагогической конференции и участие в краевой конференции работников, чествование лучших обучающихся, награжденных знаком «Гордость Пермского края», проведение муниципального праздника «Признание», проведение муниципального конкурса «Ученик года», муниципального бала выпускников «Самый лучший день...», участие в зональном конкурсе «Учитель года – 2024» - СОЮЗ, проведение муниципального конкурса «Учитель года», участие в краевом празднике выпускников «Будущее здесь!», участие в региональных мероприятиях - «Движения первых», Всероссийская олимпиада школьников, Всероссийский конкурс для учащихся «Ученик года».

Предусмотренные в проекте решения о бюджете расходы в сумме 68,8 тыс. руб. на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, планируется направить МАУ ДО «Дом творчества» г. Горнозаводска на муниципальные мероприятия – «Зарница-2024», муниципальный день призывника, зимний триатлон «Меткий стрелок», муниципальный слет общественных объединений среди обучающихся образовательных учреждений и участие в краевом этапе «Зарница».

- на содержание спортивного комплекса (Юность) - согласно пояснительной записки к проекту решения, в сумме 242,8 тыс. руб. Расчет потребности не предоставлен. Представлен расчет расходов на содержание ледового катка на сумму 411,3 тыс. руб., а также расчет, представленный на содержание межшкольных стадионов, содержит строку «МАУ ДО ООЦ «Юность»» на сумму 364,7 тыс. руб. В материалах, представленных с проектом решения, имеется письмо от 31.07.2023г. № 117 МАУ ДО ООЦ «Юность», в котором заявлена потребность на содержание спортивного комплекса в сумме 776,1 тыс. руб., расчет не приложен.

Согласно пункта 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат базисного периода (2023г.).

КСП рекомендует предоставить подтверждающие документы по спортивному комплексу Юность, либо по имеющимся спортивным площадкам и расчет на их содержание на 2024-2026 годы.

- на организацию отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних в каникулярный период в сумме 750,0 тыс. руб. Согласно пункту 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат в базисном периоде (бюджет 2023г.).

Методика планирования бюджетных ассигнований не содержит нормы планирования расходов на субсидии на иные цели, что отражено в заключении на проект решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 24.11.2022г. № 27.

КСП рекомендует в Методике планирования бюджетных ассигнований предусмотреть нормы планирования расходов на субсидии на иные цели.

По подпрограмме «Приведение образовательных учреждений в нормативное состояние» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 19676,6 тыс. руб. на ремонт образовательных учреждений.

Планируется провести:

- ремонтные работы МАОУ «Средняя общеобразовательная школа» р.п. Пашия в сумме 17107,0 тыс. руб., в том числе ремонт и приобретение оборудования дошкольных групп 1774,6 тыс. руб.

- произвести оплату за ремонт структурного подразделения МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3» г. Горнозаводска ООО «Прайд» по решению суда в сумме 774,2 тыс. руб.

- провести работы по ремонту помещений для размещения дошкольных групп МАОУ «Средняя общеобразовательная школа» р.п. Теплая Гора в сумме 1225,4 тыс. руб. Представлена копия заявки на предоставление субсидий из бюджета Пермского края на проведение работ по капитальному ремонту помещений общеобразовательных организаций для размещения дошкольных групп и пришкольных интернатов от 25.10.2023г. по МАОУ «СОШ» р.п. Теплая Гора – школа в р.п. Бисер, количество создаваемых мест 10.

В МАОУ «СОШ № 3» г. Горнозаводска в 2024г. планируется выполнить работы по благоустройству территории в р.п. Кусье-Александровский в сумме 570,0 тыс. руб.

В МАОУ «СОШ» р.п. Теплая Гора в 2025г. планируется выполнить работы по благоустройству территории в р.п. Станция Бисер в сумме 570,0 тыс. руб.

В материалах, представленных с проектом решения, имеются копии заявок на участие в конкурсном отборе мероприятий муниципальных образований по благоустройству территорий образовательных учреждений по приоритетному проекту «Школьный двор» для включения в программу «Комфортный край» от 15.08.2023г. на благоустройство указанных структурных подразделений общеобразовательных учреждений МАОУ «СОШ № 3» г. Горнозаводска и МАОУ

«СОШ» р.п. Теплая Гора. Реализация мероприятий по ремонту запланирована на условиях софинансирования.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 4025,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности системы образования в сумме 7592,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов местного самоуправления определены согласно п. 3.1.2. Методики планирования бюджетных ассигнований.

Расходы на обеспечение деятельности системы образования включают следующие расходы:

- на информационно-методическое сопровождение педагогических и административных работников образовательных учреждений (организаций) в сумме 3764,2 тыс. руб.;

- на обеспечение ведения хозяйственного контроля в сумме 3828,3 тыс. руб.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами по обеспечению ведения хозяйственного контроля определены в нарушение пунктов 6.4, 6.5 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных и иных организаций, подведомственных управлению образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 16.11.2020г. № 1152, запланированные суммы ниже потребности в 2024 году на 999,8 тыс. руб., в 2025-2026гг. на 872,6 тыс. руб. ежегодно (с учетом минимального размера оплаты труда с 01.01.2024г. 19242,0 руб. в месяц).

КСП считает целесообразным уточнить объем бюджетных ассигнований по данному направлению расходов.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 3 случаям на сумму 2 745,0 тыс. руб.

В нарушение статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 17 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе Пермского края, п. 2.4 Методики формирования бюджета, материальные затраты на обеспечение деятельности хозяйственно-эксплуатационной конторы управления образования администрации городского округа, запланированные в проекте решения о бюджете на 2024 – 2026 годы ежегодно в сумме 1145,5 тыс. руб., завышены на 34,7 тыс. руб. ежегодно.

КСП считает целесообразным уточнить объем бюджетных ассигнований по данному направлению расходов.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 3 случаям на сумму 104,1 тыс. руб.

Расходы на текущие затраты на обеспечение ведения хозяйственного контроля определены исходя из лимитов на топливно-энергетические ресурсы и расчетных показателей по расходам бюджета, определенных проектом

постановления администрации Горнозаводского городского округа на 2024-2026 годы.

Методика планирования бюджетных ассигнований не содержит нормы планирования расходов бюджета по подразделениям, не являющимся муниципальными учреждениями и не оказывающим муниципальные услуги (работы). Данный факт был отмечен ранее, при подготовке заключений КСП на проекты решений о бюджете на 2020-2022, на 2021-2023, на 2022-2024, на 2023-2025 годы.

2. Муниципальная программа «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе».

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе» (далее - МП «Развитие культуры») составил 90 052,8 тыс. руб. (средства бюджета городского округа – 87 956,9 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 745,6 тыс. руб., средства федерального бюджета – 1350,3 тыс. руб.), что соответствует общему объему средств, предусмотренному проектом внесения изменений в паспорт муниципальной программы на 2024 год (без учета средств внебюджетных источников в сумме – 3 608,1 тыс. руб.), и имеет расхождение по источникам финансирования бюджета в объеме 20,3 тыс. руб.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе» и составляют на 2024 год 124 044,1 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 108 240,9 тыс. руб., краевой бюджет – 13 652,9 тыс. руб., федеральный бюджет – 2 150,3 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Развитие культуры» содержат 4 Подпрограммы (*Сохранение и развитие культуры в Горнозаводском городском округе, Работа с молодежью в Горнозаводском городском округе, Развитие и организация архивного дела в Горнозаводском городском округе, Обеспечение реализации муниципальной программы*).

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение исполнения мероприятий проекта МП «Развитие культуры» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из:

- представленных управлением культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа, в соответствии с п. 2.3 Порядка формирования муниципального задания № 100, сводных данных об объемах муниципальных услуг (работ);

- проекта постановления администрации Горнозаводского городского округа об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание муниципального имущества муниципальными учреждениями Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- расчетов (обоснований) муниципальных учреждений на 2024 год для предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

При формировании сводных данных об объемах муниципальных услуг (работ) управлением культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края указаны нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ), не соответствующие нормативным затратам, рассчитанным в целях формирования бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 – 2026 годы, также для одинаковых муниципальных услуг (работ) указаны разные размеры нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ).

КСИ рекомендует уточнить сводные данные об объемах муниципальных услуг (работ).

Проектом бюджета в рамках МП «Развитие культуры» предусматривается реализация за счет средств бюджета городского округа и средств краевого бюджета следующих основных мероприятий:

1) по Подпрограмме «Сохранение и развитие культуры Горнозаводского городского округа», по:

- основному мероприятию «Сохранение и развитие библиотечного дела» предусмотрено 24 243,9 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций) и комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов.

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания № 100, при разработке проекта бюджета не учтены затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 82,8 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 82,8 тыс. руб.

Согласно расчетам (обоснованиям), потребность муниципальных учреждений в субсидиях на иные цели в 2024 году составляет:

- МБУК «ГЦГБ» в сумме 3 821,5 тыс. руб.;

- МБУК «ГЦДБ» в сумме 23,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета не предусмотрены.

При формировании сводных данных об объемах муниципальных услуг (работ) управлением культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края не учтены объемы муниципальной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов» установленные в муниципальном задании МБУК «ГЦДБ» - значение показателя объема – 19 000 ед. и в муниципальном задании МБУК «ГЦГБ» - значение показателя объема – 82 124 ед.

Исходя из нормативных затрат, рассчитанных в целях формирования бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 – 2026 годы объем финансового

обеспечения муниципального задания для данной работы составляет 196,1 тыс. руб. ((19000+82124)/1000*1,939 тыс. руб.).

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания № 100, при разработке проекта бюджета не учтены затраты на оказание муниципальной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов» в сумме 196,1 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 196,1 тыс. руб.

- основному мероприятию «Развитие музейного дела» предусмотрено 6 466,6 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций).

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания № 100, при разработке проекта бюджета не учтены затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 33,9 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 33,9 тыс. руб.

Согласно расчетам (обоснованиям), потребность МБУ «ГКМ имени М.П. Старостина» в субсидиях на иные цели в 2024 году составляет 1 375,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета не предусмотрены.

- по основному мероприятию «Развитие культурно – досуговой деятельности» предусмотрено на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций) 32 856,8 тыс. руб. и организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня 2000,0 тыс. руб.

Исходя из нормативных затрат, рассчитанных в целях формирования бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 – 2026 годы, объем финансового обеспечения муниципального задания для обеспечения деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций), без учета затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, составляет 32 839,9 тыс. руб. (198,127 тыс. руб. * 164,179 тыс. участников + 161,174 тыс. руб. * 1,93 тыс. посетителей). Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, согласно расчетам (обоснованиям) составляют 172,5 тыс. руб.

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания № 100, при разработке проекта бюджета не учтены в полном объеме затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 155,6 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 155,6 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального запланированы, в том числе:

- 740,4 тыс. руб. на участие в межмуниципальных, краевых, всероссийских мероприятиях и фестивалях и создание условий для организации мероприятий. Перечень планируемых мероприятий. Сметы расходов на проведение мероприятий, утвержденные начальником управления культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа представлены на сумму 1 160,9 тыс. руб. (выше на 420,5 тыс. руб.), обеспеченность в проекте решения о бюджете составляет 63,8%.

- 1259,6 тыс. руб. на предоставление иных субсидий учреждениям в целях организации и проведения мероприятий. Перечень планируемых мероприятий, с приложением утвержденных директором МАУК «ДК имени Л.И. Бэра» смет расходов на мероприятия представлен на сумму 1 612,0 тыс. руб. (выше на 352,4 тыс. руб.), обеспеченность в проекте решения о бюджете составляет 78,1%.

КСИ считает целесообразным уточнить либо обоснование расходов, либо объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по данным направлениям на 2024 год.

- основному мероприятию «Развитие художественного образования в Горнозаводском городском округе» предусмотрено 15 023,6 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций).

Исходя из нормативных затрат, рассчитанных в целях формирования бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 – 2026 годы объем финансового обеспечения муниципального задания для обеспечения деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций), без учета затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, составляет 14 954,6 тыс. руб. (105,828 тыс. руб. * 141,31 тыс. человеко-часов). Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, согласно расчетам (обоснованиям) составляют 122,1 тыс. руб.

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания № 100, при разработке проекта бюджета не учтены о полном объеме затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 53,1 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 53,1 тыс. руб.

Согласно расчетам (обоснованиям) потребность МАУДО «ДШИ» в субсидиях на иные цели (медицинские осмотры) в 2024 году составляет 79,2 тыс. руб. Бюджетные ассигнования проектом бюджета не предусмотрены.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций) муниципальных учреждений (организаций) для прохождения медицинских осмотров» (отчет по результатам утвержден 06.10.2023г. № 10) установлено, что расходы на проведение медицинских осмотров педагогических работников проводятся ежегодно (периодические), а также при поступлении на работу (предварительные), относятся к текущей деятельности учреждения.

КСИ считает целесообразным расходы на проведение медицинских осмотров педагогических работников учитывать в нормативных затратах на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- основному мероприятию «Меры социальной поддержки отдельных категорий населения в Горнозаводском городском округе» предусмотрено на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных государственных и муниципальных организаций Пермского края, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг 20,3 тыс. руб.

- основному мероприятию «Приведение в нормативное состояние учреждений культуры и элементов уличной среды в Горнозаводском городском округе» предусмотрено 1 853,5 тыс. руб. на реализацию программы «Комфортный край» (доля местного бюджета на условиях софинансирования). Согласно пояснительной записки запланированы мероприятия по проведению ремонтных работ МАУК «ДК имени Л.И.Бэра» (Промысловский клуб, Теплогорский дом культуры). В материалах к проекту бюджета представлены локальные сметные расчеты на ремонт пола в Промысловском клубе МАУК «ДК имени Л.И.Бэра» в сумме 2 000,0 тыс. руб. и текущий ремонт кровли Теплогорского дома культуры МАУК «ДК имени Л.И.Бэра» в сумме – 5 414,0 тыс. руб.

2) по Подпрограмме «Работа с молодежью в Горнозаводском городском округе» - 229,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по работе с молодежью. Перечень планируемых мероприятий, с приложением утвержденных начальником управления культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа смет расходов на мероприятия представлен. В проекте решения расходы распределены:

- 190,0 тыс. руб. на участие в межмуниципальных, краевых, всероссийских мероприятиях и фестивалях и создание условий для организации мероприятий. Перечень планируемых мероприятий, с приложением утвержденных начальником управления культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа смет расходов на мероприятия представлен на сумму 417,5 тыс. руб. (выше на 227,5 тыс. руб.) обеспеченность в проекте решения о бюджете составляет 45,5%.

- 39,0 тыс. руб. на предоставление иных субсидий учреждениям в целях организации и проведения мероприятий. Сметы расходов на планируемые мероприятия утверждены директором МАУК «ДК имени Л.И. Бэра» на сумму 49,0 тыс. руб. (выше на 10,0 тыс. руб.), обеспеченность в проекте решения о бюджете составляет 79,6%.

КСП считает целесообразным уточнить либо обоснование расходов, либо объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по данным направлениям на 2024 год.

3) по Подпрограмме «Развитие и организация архивного дела в Горнозаводском городском округе» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение хранения, комплектования, учета и использования документов государственной части в сумме 275,2 тыс. руб. Средства запланированы в соответствии с выделенными на 2024-2026 годы из бюджета Пермского края субсидиями.

4) по Подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 7 083,9 тыс. руб.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.4, 3.1.2 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» на содержание органов местного самоуправления ниже потребности на 6,3 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 6,3 тыс. руб.

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

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе» (далее - МП «Развитие физической культуры») составил 76 939,7 тыс. руб., (средства бюджета городского округа – 54 761,1 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 22 178,6 тыс. руб.), что соответствует объему средств, предусмотренному проектом внесения изменений в паспорт муниципальной программы (без учета средств внебюджетных источников в сумме – 10 436,2 тыс. руб.).

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Развитие физической культуры», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Развитие физической культуры» и составляют на 2024 год 96 876,3 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 74 697,8 тыс. руб., краевой бюджет – 22 178,5 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового

обеспечения реализации МП «Развитие физической культуры» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Развитие физической культуры» содержит 2 Подпрограммы (*Развитие физической культуры и массового спорта, Создание условий для отдыха и оздоровления населения Горнозаводского городского округа*).

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение исполнения мероприятий проекта МП «Развитие физической культуры» в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов рассчитаны исходя из:

- представленных управлением культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа, в соответствии с п. 2.3 Порядка формирования муниципального задания № 100, сводных данных об объемах муниципальных услуг (работ);

- проекта постановления администрации Горнозаводского городского округа об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание муниципального имущества муниципальными учреждениями Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- расчетов (обоснований) муниципальных учреждений на 2024 год для предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

Проектом бюджета в рамках МП «Развитие физической культуры и массового спорта» предусматривается реализация за счет средств бюджета городского округа следующих основных мероприятий:

1) по Подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта», по:

- основному мероприятию «Развитие физической культуры и массового спорта в Горнозаводском городском округе» на организацию и проведение спортивных мероприятий муниципального и межмуниципального уровня в сумме 1432,1 тыс. руб. Перечень планируемых мероприятий, с приложением смет расходов на мероприятия представлен на сумму 2 015,5 тыс. руб. (выше на 583,4 тыс. руб.) обеспеченность в проекте решения о бюджете составляет 71,1%.

В представленной расшифровке обеспеченности спортивных мероприятий в разрезе получателей бюджетных средств управлению культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа бюджетные ассигнования предусмотрены выше представленной управлением потребности на 49,1 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить либо обоснование расходов, либо объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по данным направлениям на 2024 год.

В соответствии со ст. 9.1. Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» к правам органов местного самоуправления относится право участия в организации и проведении межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований, физкультурных мероприятий и учебно-тренировочных мероприятий спортивных сборных команд Российской Федерации и

спортивных сборных команд соответствующего субъекта Российской Федерации, проводимых на территориях муниципальных образований.

КСП считает целесообразным уточнить наименование направления расходов целевой статьи расходов бюджетов.

- основному мероприятию «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» на организацию и проведение спортивных мероприятий муниципального и межмуниципального уровня в сумме 600,0 тыс. руб. Перечень планируемых мероприятий, с приложением смет расходов на мероприятия представлен на сумму 650,0 тыс. руб. (выше на 50,0 тыс. руб.) обеспеченность в проекте решения о бюджете составляет 92,3%.

КСП считает целесообразным уточнить либо обоснование расходов, либо объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по данным направлениям на 2024 год.

- основному мероприятию «Организация и предоставление спортивно-оздоровительных услуг населению Горнозаводского городского округа муниципальными учреждениями физической культуры и спорта» на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций) в сумме 21 098,4 тыс. руб.

Исходя из нормативных затрат, рассчитанных в целях формирования бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 – 2026 годы объем финансового обеспечения муниципального задания для обеспечения деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций), без учета затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, составляет 21 186,5 тыс. руб. (24,236 тыс. руб. * 124 чел. + 24,235 тыс. руб. * 76 чел. + 58,06 тыс. руб. * 264 чел. + 185,233 тыс. руб. * 5,461 тыс. посещений), что выше предусмотренных проектом бюджета на 88,1 тыс. руб. Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, согласно расчетам (обоснованиям) составляют 165,7 тыс. руб.

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания № 100, при разработке проекта бюджета не учтен о полном размере объем финансового обеспечения муниципального задания для обеспечения деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций), в том числе и затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 253,8 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 253,8 тыс. руб.

- основному мероприятию «Развитие инфраструктуры и материально-технической базы» в сумме 32 289,3 тыс. руб.

Обоснования расходов согласно п. 2.13. Методики планирования бюджетных ассигнований, представлены на сумму 33 358,1 тыс. руб., (соглашение о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое

назначение, из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования, источником предоставления которых являются средства бюджета Пермского края № 53-02.27-2 от 25.08.2023). Обеспеченность в проекте решения о бюджете ниже на 1 068,8 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить либо обоснование расходов, либо объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по данным направлениям на 2024 год.

2) по Подпрограмме «Создание условий для отдыха и оздоровления населения», по основному мероприятию «Создание условий для отдыха и оздоровления населения» на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций) в сумме 21 519,9 тыс. руб.

В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.3. Порядка формирования муниципального задания № 100, постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края № 1005 от 15.06.2023 «Об утверждении Плана подготовки проекта бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», сводные данные об объемах муниципальных услуг (работ) администрацией Горнозаводского городского округа Пермского края не представлены.

Нарушения в ходе формирования бюджетов, выразившиеся в нарушении главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, включая порядок формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований по 1 случаю.

Согласно представленного администрацией Горнозаводского городского округа проекта муниципального задания, для муниципальных работ МАУ ГГМЦ «Алит» и исходя из нормативных затрат, рассчитанных в целях формирования бюджета Горнозаводского городского округа на 2024 – 2026 годы, объем финансового обеспечения муниципального задания для обеспечения деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений (организаций), без учета затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, составляет 21 519,7 тыс. руб. (6,639 тыс. руб. * 327 чел. + 1 242,401 тыс. руб. * 15,5737 тыс. м²). Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, согласно расчетам (обоснованиям) составляют 224,9 тыс. руб.

В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ, раздела III Порядка формирования муниципального задания № 100, при разработке проекта бюджета не учтены о полном объеме затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения в сумме 224,7 тыс. руб.

Нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 1 случаю на сумму 224,7 тыс. руб.

4. Муниципальная программа «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе»

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе» составил 5106,1 тыс. руб. (средства бюджета городского округа - 594,3 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 2683,5 тыс. руб., средства федерального бюджета – 1828,3 тыс. руб.), что соответствует объему средств, предусмотренному в уточненном проекте паспорта муниципальной программы на 2024 год.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе» и составляют на 2024 год 5161,0 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 701,4 тыс. руб., краевой бюджет – 2654,2 тыс. руб., федеральный бюджет – 1805,4 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе» содержит 2 Подпрограммы (*Создание условий для охраны общественного порядка в Горнозаводском городском округе, Профилактика терроризма на территории Горнозаводского городского округа Пермского края*).

По данной муниципальной программе в проекте решения о бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования на:

- образование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организация их деятельности в сумме 2484,1 тыс. руб.;

- реализацию государственных полномочий Пермского края в сумме 2064,9 тыс. руб., в т.ч.:

- составление протоколов об административных правонарушениях - 14,8 тыс. руб.,

- организация деятельности административных комиссий – 73,0 тыс. руб.,

- - осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты за счет федерального бюджета в сумме 1828,3 тыс. руб.,

- выплату материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка – 148,8 тыс. руб., в том числе за счет бюджета городского округа 37,2 тыс. руб. Расчет по выплатам материального стимулирования народным дружинникам не предоставлен.

- привлечение на массовые мероприятия частной охранной организации в сумме 80,6 тыс. руб., в том числе: 75,0 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения гос.нужд; 5,6 тыс. руб. на предоставление субсидий на иные цели. В качестве обоснования сумм расходов представлен перечень массовых мероприятий в сферах культуры и спорта, и сметы расходов на каждое мероприятие на сумму 75,0 тыс. руб., а также договоры, заключенные МАОУ «СОШ № 1» на организацию контрольно-пропускного режима в период государственной итоговой аттестации с металлодетекторами на общую сумму 4,0 тыс. руб.

Организация контрольно-пропускного режима в период государственной итоговой аттестации осуществляется в соответствии с Приказом Минпросвещения России № 233, Рособрнадзора № 552 от 04.04.2023 «Об утверждении Порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего общего образования» в ходе осуществления текущей деятельности, не носит разовый характер и является ежегодной.

КСП считает целесообразным:

- расходы на организацию контрольно-пропускного режима в период государственной итоговой аттестации учитывать в нормативных затратах на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- сократить объем бюджетных ассигнований по данному направлению расходов на 1,6 тыс. руб.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 1,6 тыс. руб.

- на организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня в сумме 91,0 тыс. руб. Согласно представленной информации, средства предусмотрены на проведение муниципального конкурса и участие в краевом этапе «Безопасное колесо», муниципальный слет-конкурс отрядов ЮИД и участие в краевом и зональном этапах ЮИД, организацию и проведение мероприятия для первоклассников.

- содержание системы экстренного вызова полиции (тревожная кнопка) в образовательных учреждениях в сумме 385,5 тыс. руб. Представлена расшифровка расходов с разбивкой по муниципальным учреждениям на общую сумму 403,8 тыс. руб.

В нарушение Приказа Минпросвещения России от 22.09.2021г. № 662 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, среднего профессионального образования, дополнительного образования детей и взрослых, дополнительного профессионального образования для лиц, имеющих или получающих среднее профессиональное образование, профессионального обучения, опеки и попечительства несовершеннолетних граждан, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением» затраты на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны (обслуживание тревожной кнопки) не учтены в нормативных затратах на оказание муниципальных услуг (работ).

КСП считает целесообразным:

- расходы на содержание системы экстренного вызова полиции в образовательных учреждениях учитывать в нормативных затратах на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- увеличить объем бюджетных ассигнований по данному направлению расходов на сумму 18,3 тыс. руб.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 18,3 тыс. руб.

5. Муниципальная программа «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе»

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете на 2024 год на реализацию МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе» составил 12178,3 тыс. руб. за счет средства бюджета городского округа, что соответствует объему средств, предусмотренному уточненным проектом паспорта МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе» на 2024 год.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Безопасность населения» и составляют на 2024 год 39196,5 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 701,4 тыс. руб., краевой бюджет – 2654,2 тыс. руб., федеральный бюджет – 1805,4 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе» приведены в приложении 3 к заключению.

Проект паспорта МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе» содержит 2 Подпрограммы (*Реализация мер по обеспечению безопасности Горнозаводского городского округа, Совершенствование Единой дежурно-диспетчерской службы Горнозаводского городского округа*).

По данной муниципальной программе в проекте решения о бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования:

- на обеспечение пожарной безопасности на территории Горнозаводского городского округа по основному мероприятию «Обеспечение пожарной безопасности на территории Горнозаводского городского округа» в сумме 6987,0 тыс. руб., из них:

- на содержание МКУ Муниципальная пожарная охрана Горнозаводского городского округа» в сумме 6722,0 тыс. руб.

- на организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня в сумме 265,0 тыс. руб.

Согласно представленному проекту финансового обеспечения реализации МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе», общая потребность в средствах на организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня составляет 17495,0 тыс. руб. Расшифровка объемов средств, фактически предусмотренных проектом решения о бюджете, отсутствует.

КСИ считает целесообразным предоставить распределение расходов по данному направлению, фактически предусмотренных в проекте решения о бюджете.

- на страхование ГТС по основному мероприятию «Обеспечение безопасности населения на водных объектах на территории Горнозаводского городского округа» в сумме 30,4 тыс. руб. - из расчета принятых затрат базисного периода по страхованию ГТС (2023г. – 30,4 тыс. руб.);

- обеспечение безопасности в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера по основному мероприятию «Совершенствование Единой дежурно-диспетчерской службы Горнозаводского городского округа» в сумме 5160,9 тыс. руб.

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

Объем бюджетных ассигнований в проекте Решения о бюджете городского округа на 2024 год планируется в сумме 165,0 тыс. руб., что соответствует объему средств, предусмотренному уточненным проектом паспорта программы на 2023 год. Также представлен проект постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе», утвержденную постановлением администрации города Горнозаводска от 06.02.2019 № 143».

МП «Развитие МСП» содержит 1 подпрограмму (*Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства*).

Расходы предусмотрены на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в виде возмещения части транспортных (железнодорожных) расходов субъектам малого и среднего предпринимательства по доставке товаров первой необходимости в малонаселенные и отдаленные населенные пункты в сумме 90,0 тыс. руб. Согласно представленному расчету, в соответствии с постановлением администрации Горнозаводского городского округа от 19.05.2020г. № 446 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Горнозаводского городского округа Пермского края на возмещение части транспортных (железнодорожных) расходов субъектам малого и среднего предпринимательства по доставке товаров первой необходимости в малонаселенные и отдаленные населенные пункты» (с учетом внесенных изменений), возмещение части транспортных расходов планируется осуществлять за доставку продуктов первой необходимости в следующие населенные пункты: п. Усть-Тырым, р.п. Нововильвенский, п.Усть-Койва, п.при станции Койва, п. при станции Вижай, п. Вильва, р.п. Медведка, ст.п. Европейская, ст.п. Усть-Тискос. Сумма по расчету составляет 87,6 тыс.руб. Расхождение между проектом решения о бюджете и расчетом составляет $90,0 - 87,6 = 2,4$ тыс.руб.

На проведение мероприятий по пропаганде и популяризации предпринимательской деятельности запланировано 75,0 тыс. руб. Представлена смета расходов на проведение праздничного мероприятия, посвященного Дню Российского предпринимателя, на сумму 65,3 тыс.руб. Расхождение между проектом решения о бюджете и расчетом составляет $75,0 - 65,3 = 9,7$ тыс.руб.

КСП считает целесообразным уточнить объем бюджетных ассигнований по данному направлению расходов.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 2 случаям на сумму 12,1 тыс. руб.

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

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и благоустройство территории в Горнозаводском городском округе» (далее – проект МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство») составил 31 876,7 тыс. руб. (средства бюджета городского округа - 30 864,7 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 1 012,0 тыс. руб.), что соответствует объему средств, предусмотренному проектом внесения изменений в паспорт муниципальной программы.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство» и составляют на 2024 год 65 590,9 тыс. руб. (бюджет городского округа). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство» содержит 4 Подпрограммы (*Жилищное хозяйство Горнозаводского городского округа, Коммунальное хозяйство Горнозаводского городского округа, Благоустройство и озеленение территории Горнозаводского городского округа, Обеспечение реализации муниципальной программы*).

По подпрограмме «Жилищное хозяйство Горнозаводского городского поселения» предусмотрены средства в сумме 24,3 тыс. руб. (доля бюджета муниципального образования) на снос расселенных жилых домов и нежилых зданий (сооружений), расположенных на территории муниципальных образований Пермского края. С проектом решения представлен список подлежащих сносу в 2023-2024 годах расселенных жилых домов и нежилых зданий, расположенных на территории муниципального образования. Расчет потребности в софинансировании расходов произведен исходя из неутвержденных, несогласованных локально-сметных расчетов (проектов) на снос объектов:

- Горнозаводский р-он, р.п. Медведка, ул. Строек Коммунизма 2, здание клуба;
- Горнозаводский р-он, р.п. Медведка, ул. Октябрьская 15, здание дома культуры;
- Горнозаводский р-он, р.п. Теплая Гора, ул. Доменная, здание инфекционного отделения;
- Горнозаводский р-он, р.п. Бисер, ул. Кирова 15, МКД;
- Горнозаводский р-он, р.п. Бисер, ул. Кирова 16, МКД;
- Горнозаводский р-он, р.п. Бисер, ул. Кирова 18, МКД.

По подпрограмме «Коммунальное хозяйство Горнозаводского городского округа» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 3 152,1 тыс. руб. по основному мероприятию «Обеспечение нормативного состояния объектов инженерной инфраструктуры Горнозаводского городского округа», в том числе на:

- техническое обслуживание газопроводов в сумме 130,8 тыс. руб.
- Расшифровка потребности расходов предоставлена на сумму 124,7 тыс. руб.

Согласно п. 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета планируются исходя из плановых затрат в базисном периоде (2023г.), объем которых также составляет 124,7 тыс. руб., что ниже предусмотренных на 2024 год на 6,1 тыс. руб.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на техническое обслуживание газопроводов выше предусмотренных Методикой на 6,1 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 6,1 тыс. руб.

- организацию тепло - водоснабжения и водоотведения в сумме 150,0 тыс. руб.

Пунктом 3.4. Методики планирования бюджетных ассигнований, установлены методы планирования расходов на Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе расходы на содержание и ремонт объектов инженерно-коммунальной инфраструктуры; объектов электроснабжения, водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, газопроводов, расходы на ремонт и строительство которых в проекте бюджета планируются на основании локальных сметных расчетов и (или) проектно-сметной документации.

Обоснования расходов (локальные сметные расчеты) представлены на сумму 7 644,0 тыс. руб., в том числе:

- замена деревянных электрических опор р.п. Пашия, р.п. Кусье-Александровский, р.п. Теплая Гора на сумму 441 тыс. руб.;

- ремонт тепловых сетей в р.п. Пашия на сумму 3 041,1 тыс. руб.;

- ремонт тепловых сетей в р.п. Средняя Усьва по ул. Советская на сумму 4 162 тыс. руб.

Также представлены локальные сметные расчеты на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (на строительство (создание) объектов) на общую сумму 3 500,9 тыс. руб.:

- прокладка подземных водопроводов г. Горнозаводск на сумму 2 497,7 тыс. руб.;

- прокладка трубы ПНД ул. Матросова, 11, г. Горнозаводск на сумму 1 003,2 тыс. руб.

Планирование расходов на содержание объектов инженерно-коммунальной инфраструктуры; объектов электроснабжения, водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, газопроводов, пунктом 3.4. Методики планирования бюджетных ассигнований не предусмотрено. Согласно п. 2.13 Методики планирования бюджетных ассигнований, данные расходы в проекте бюджета планируются на основании заключенных договоров, исходя из которых расходы на водоснабжение п. Усть-Тырым составляют 150,0 тыс. руб.

Обеспеченность расходов на организацию тепло - водоснабжения и водоотведения в проекте решения о бюджете составляет 1,3%.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных

ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на организацию тепло - водоснабжения и водоотведения ниже потребности на 11 145,0 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 11 145,0 тыс. руб.

- на мероприятия по подготовке объектов жилищного хозяйства к зиме в сумме 72,4 тыс. руб. Расходы, согласно п. 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат в базисном периоде (2023г.).

- на реализацию программы «Комфортный край» (доля местного бюджета на условиях софинансирования) в сумме 2 798,9 тыс. руб. Согласно представленным заявкам на участие в конкурсном отборе, запланированы мероприятия по проведению ремонта объектов централизованных систем водоснабжения р.п. Пашия (доля местного бюджета на условиях софинансирования – 2 093,5 тыс. руб.) и ремонт скважины водозабора Песьянка в р.п. Теплая Гора (доля местного бюджета на условиях софинансирования – 705,4 тыс. руб.).

По подпрограмме «Благоустройство территории Горнозаводского городского округа» в проекте решения о бюджете на 2024 год объем бюджетных ассигнований составил 14 278,8 тыс. руб.

По основному мероприятию «Обеспечение уличного освещения» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 6 606,6 тыс. руб.

Обоснования расходов на уличное освещение представлены на сумму 6 922,1 тыс. руб., в объеме лимитов согласно п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, постановления администрации Горнозаводского городского округа от 18.08.2023г. № 1501, которым утверждены лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов (электрической энергии) на 2024 год для организаций, финансируемых из бюджета Горнозаводского городского округа с учетом индекса-дефлятора цен на электрическую энергию 106,3%.

Обеспеченность расходов на обеспечение уличного освещения в проекте решения о бюджете составляет 95,4%.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на обеспечение уличного освещения ниже потребности на 315,5 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 315,5 тыс. руб.

По основному мероприятию «Озеленение территории Горнозаводского городского округа» бюджетные ассигнования в объеме 1 355,7 тыс. руб., из них:

- на мероприятия по озеленению территории городского округа в сумме 871,8 тыс. руб., обоснования расходов согласно п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, представлены на сумму 2 351,9 тыс. руб., (локальный сметный расчет);

-на мероприятия по лесоустройству в отношении лесов, расположенных на землях населенных пунктов городского округа в сумме 483,9 тыс. руб., обоснования расходов согласно п. 2.13 Методики планирования бюджетных ассигнований, не представлены.

Обеспеченность основного мероприятия «Озеленение территории Горнозаводского городского округа» в проекте решения о бюджете составляет 57,6%.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на реализацию основного мероприятия «Озеленение территории Горнозаводского городского округа» ниже потребности на 996,2 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 996,2 тыс. руб.

По основному мероприятию «Содержание объектов ритуального назначения» бюджетные ассигнования на предоставление субсидий планируются в объеме 710,1 тыс. руб.

Обоснования расходов согласно п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, исходя из представленного локального сметного расчета составляют 920,9 тыс. руб.

Обеспеченность основного мероприятия «Содержание объектов ритуального назначения» в проекте решения о бюджете составляет 77,1%.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на реализацию основного мероприятия «Содержание объектов ритуального назначения» ниже потребности на 210,8 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 210,8 тыс. руб.

По основному мероприятию «Обеспечение мероприятий по благоустройству и санитарной очистке территории Горнозаводского городского округа» бюджетные ассигнования планируются в объеме 4 645,9 тыс. руб., в том числе:

- на организацию сбора и вывоза твердых бытовых отходов, коммунального мусора 4 398,2 тыс.руб. Обоснования расходов согласно п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, исходя из представленных локальных сметных расчетов составляют 10 306,5 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий (благоустройство сельских территорий) в сумме 247,7 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета городского бюджета – 74,3 тыс. руб., за счет бюджета Пермского края – 173,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования запланированы на условиях софинансирования мероприятий за счет средств

бюджета муниципального образования – 30%, за счет средств, передаваемых в бюджет муниципального образования – 70%. Перечень мероприятий не представлен.

Обеспеченность основного мероприятия «Обеспечение мероприятий по благоустройству и санитарной очистке территории Горнозаводского городского округа» в проекте решения о бюджете составляет 44,0%.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на реализацию основного мероприятия «Обеспечение мероприятий по благоустройству и санитарной очистке территории Горнозаводского городского округа» ниже потребности на 5 908,3 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 5 908,3 тыс. руб.

По основному мероприятию «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия на территории Горнозаводского городского округа» в сумме 960,5 тыс. руб., в том числе:

- на обеспечение проведения акаризации и дератизации в сумме 150,0 тыс. руб. согласно п. 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, расходы в проекте бюджета приняты исходя из плановых затрат в базисном периоде (2023г.), объем которых также составляет 149,4 тыс. руб., что ниже предусмотренных на 2024 год на 0,6 тыс. руб.

- на ликвидацию несанкционированных свалок на территории городского округа бюджетные ассигнования проектом бюджета на 2024 год не предусмотрены. Обоснования расходов согласно п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, исходя из представленных локальных сметных расчетов составляют 3 482,9 тыс. руб.

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 810,5 тыс. руб., за счет средств, переданных их бюджета Пермского края.

Обеспеченность основного мероприятия «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия на территории Горнозаводского городского округа» в проекте решения о бюджете составляет 21,6%.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на реализацию основного мероприятия «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия на территории Горнозаводского городского округа» ниже потребности на 3 482,3 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 3 482,3 тыс. руб.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 14 421,5 тыс. руб., в том числе:

- содержание органов местного самоуправления в сумме 14 393,4 тыс. руб. Расходы определены согласно п. 2.4. Методики планирования бюджетных ассигнований;

- администрирование государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 28,1 тыс. руб., за счет средств, переданных их бюджета Пермского края.

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

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год планируется в сумме 36836,0 тыс. руб. (средства бюджета городского округа - 17809,8 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 19026,2 тыс. руб.), что соответствует объему средств, предусмотренному уточненным проектом паспорта муниципальной программы на 2024 год.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края «О внесении изменений в муниципальную программу «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа», утвержденную постановлением администрации города Горнозаводска от 22.02.2019 № 243». Объемы финансирования, предусмотренные указанным проектом постановления, отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Управление земельными ресурсами и имуществом» и составляют на 2024 год 55707,3 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 27073,6 тыс. руб., краевой бюджет – 28633,7 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Управление земельными ресурсами и имуществом» содержит 4 Подпрограммы (*Управление земельными ресурсами Горнозаводского городского округа, Управление муниципальным имуществом Горнозаводского городского округа, Социальная поддержка отдельных категорий граждан Горнозаводского городского округа, Обеспечение реализации муниципальной программы*).

Проектом решения о бюджете в рамках МП «Управление земельными ресурсами и имуществом» предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию следующих мероприятий:

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»:

- на разработку проектов межевания территории в 2024 году предусмотрено 66,0 тыс. руб. за счет средств городского округа, в соответствии с коммерческим предложением;

- на проведение комплексных кадастровых работ в 2024 году предусмотрено 309,3 тыс. руб. за счет средств городского округа. Расходы предусмотрены в соответствии с представленным Министерством по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края протоколом № 1 от 14.07.2023 заседания конкурсной комиссии по проведению конкурсного отбора муниципальных образований Пермского края. Приложением 2 к указанному протоколу предусмотрены средства на разработку проектов межевания территории и проведение комплексных кадастровых работ в размере 1628000,00 руб., в т.ч. за счет средств бюджета Пермского края 1318680,00 руб., за счет средств бюджета муниципального образования 309320,00 руб.;

- прочие мероприятия по управлению земельными ресурсами на сумму 619,3 тыс. руб., в том числе по виду расхода 200 на сумму 169,3 тыс.руб. 450,0 тыс.руб. по виду расхода 800 «Иные бюджетные ассигнования» предусмотрены в соответствии с решением Думы Горнозаводского городского округа «О предоставлении в 2024 году единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка многодетным семьям на территории Горнозаводского городского округа», из расчета 3 единовременных выплаты по 150,0 тыс.руб.

Расходы, предусмотренные в проекте решения о бюджете по виду расхода 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 169,3 тыс. руб. документально не подтверждены.

КСИ считает целесообразным уточнить объем бюджетных ассигнований по данному направлению расходов, предоставить подтверждающие документы.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 169,3 тыс. руб.

По Подпрограмме «Управление муниципальным имуществом Горнозаводского городского округа», по:

- основному мероприятию «Содержание и обслуживание имущества казны городского округа»:

- на содержание и обслуживание казны городского округа в сумме 1453,0 тыс. руб.

Согласно представленному проекту финансового обеспечения реализации МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа», общая потребность в средствах по данному направлению составляет 2623,7 тыс. руб. Расшифровка объемов средств, фактически предусмотренных проектом решения о бюджете, отсутствует.

КСИ считает целесообразным предоставить распределение расходов по данному направлению, фактически предусмотренных в проекте решения о бюджете.

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности в сумме 2133,3 тыс. руб. на 2024 год.

Представлен расчет взносов на капитальный ремонт МКД в размере 2710,7 тыс.руб., в т.ч. текущие взносы в размере 2133,3 тыс.руб., задолженность за 2020-

2022 годы в размере 577,4 тыс.руб. Сумма задолженность за 2020-2022 годы в проект решения о бюджете не учтена.

- основному мероприятию «Обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации» на проведение предпродажной подготовки объектов приватизации в сумме 240,9 тыс. руб.

В составе документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете, представлена расшифровка потребности по данному направлению (таблица 7).

Таблица 7 (тыс.руб.)

Мероприятие	Сумма финансового обеспечения	Расчет потребности	Примечание
2.2.1. Техническая инвентаризация объектов, изготовление технических паспортов	177,0	19+30+72+81=202,0	Расхождение составило - 25,0 тыс.руб.
2.2.2. Нотариальные услуги	9,9	3,3 или 2,2 в зависимости от объекта	Отсутствует расчет суммы 9,9 тыс.руб.
2.2.3. Оценка объектов недвижимости	54,0	60,0 на 10 объектов	Выделено на 9 объектов
ИТОГО	240,9		

КСИ считает целесообразным предоставить распределение расходов по данному направлению, фактически предусмотренных в проекте решения о бюджете.

По Подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан Горнозаводского городского округа», по:

- основному мероприятию «Меры социальной помощи и поддержки отдельных категорий населения Горнозаводского городского округа»:

- на содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа в сумме 196,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме субвенций, выделенных из бюджета Пермского края.

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» на условиях софинансирования предусмотрено 832,9 тыс. руб. за счет средств бюджета городского округа. Расчет произведен на приобретение жилья для 2-х семей.

- основному мероприятию «Капитальные вложения в объекты муниципального жилищного фонда Горнозаводского городского округа»:

- в 2024-2025 годах на мероприятия по переселению жителей Пермского края в целях создания условий для их комфортного проживания в суммах 19723,2 и 12257,3 тыс. руб. соответственно на условиях софинансирования за счет средств бюджета Пермского края (2024 год – 18737,0 тыс. руб., 2025 год – 11644,4 тыс. руб.) и бюджета городского округа (2024 год – 986,2 тыс. руб., 2025 год – 612,9 тыс. руб.).

Представлено «Соглашение о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансфертов...» от 28.12.2022г. № 53-10.04-15, заключенное между Министерством территориального развития Пермского края и администрацией Горнозаводского городского округа.

По Подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы», по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления»:

- на содержание органов местного самоуправления в сумме 11168,9 тыс. руб.
- на организацию осуществления государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 91,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме субвенций, выделенных из бюджета Пермского края.
- 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 в сумме 1,1 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме субвенций, выделенных из бюджета Пермского края.

9. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа»

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа» (далее - МП «Управление муниципальными финансами») составил 47941,5 тыс. руб., (средства бюджета городского округа - 41726,6 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 6214,9 тыс. руб.), что соответствует объему средств, предусмотренному уточненным проектом паспорта муниципальной программы.

МП «Управление муниципальными финансами» содержит 4 Подпрограммы (*Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Горнозаводского городского округа, Управление муниципальным долгом бюджета Горнозаводского городского округа, Организация деятельности по реализации функций ведения бухгалтерского, кадрового, налогового и бюджетного учета, Обеспечение реализации муниципальной программы*).

По подпрограмме «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Горнозаводского городского округа» в проекте решения о бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 13618,7 тыс. руб., в том числе:

- финансовое обеспечение непредвиденных и чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда администрации Горнозаводского городского округа в сумме 3000,0 тыс. руб.

- обеспечение исполнения судебных решений в сумме 10618,7 тыс. руб. Указанная сумма запланирована в соответствии с графиком исполнения (урегулирования) просроченных долговых и (или) бюджетных обязательств на 2024

г. (Приложение 1 к соглашению о мерах по восстановлению платежеспособности муниципального образования Пермского края).

По подпрограмме «Организация деятельности по реализации функций ведения бухгалтерского, кадрового, налогового и бюджетного учета» в проекте решения о бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 20777,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности казенных учреждений, в том числе за счет средств бюджета Пермского края в сумме 6214,9 тыс. руб.

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» в проекте решения о бюджете на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 13545,8 тыс. руб. на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

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

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Обеспечение взаимодействия общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа» (далее – проект МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления») составил 2560,6 тыс. руб., что соответствует объему средств, предусмотренному уточненному паспорту муниципальной программы.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект постановления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение взаимодействия общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа», утвержденную постановлением администрации города Горнозаводска от 06.02.2019 № 145». Объемы финансирования, предусмотренные указанным проектом постановления, отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления» и составляют на 2024 год 8511,6 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 4011,6 тыс. руб., краевой бюджет – 4500,0 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления» содержит 4 Подпрограммы (*Гармонизация межнациональных отношений на территории Горнозаводского городского округа, Развитие информационного партнерства органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа со средствами массовой информации, Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, Развитие общественного самоуправления*).

В проекте бюджета городского округа предусмотрены средства:

- по Подпрограмме «Гармонизация межнациональных, межконфессиональных отношений, профилактика экстремизма на территории Горнозаводского городского округа» по основному мероприятию «Укрепление гражданского единства и гармонизации межнациональных, межконфессиональных отношений в Горнозаводском городском округе» на проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня в сумме 25,0 тыс. руб., из них 10,0 тыс. руб. на

предоставление иных субсидий учреждениям в целях организации и проведения мероприятий.,

Расходы, согласно п. 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, в проекте бюджета приняты из расчета принятых затрат базисного периода (2023г.).

- по Подпрограмме «Развитие информационного партнерства органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа со средствами массовой информации» по основному мероприятию «Обеспечение информационного партнерства органов местного самоуправления со средствами массовой информации» в сумме 1000,0 тыс. руб. Расходы, согласно п. 2.10 Методики планирования бюджетных ассигнований, в проекте бюджета приняты из расчета принятых затрат базисного периода (2023г.).

- по Подпрограмме «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» по основному мероприятию «Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям» на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 1000,0 тыс. руб. В финансовом обосновании указано, что предположительное количество участников конкурсного отбора на получение поддержки составит 4 СОНКО: СО НКО ветеранов, СО НКО инвалидов, СО НКО Фонд развития спорта «Горнозаводск-Урал», СО НКО БФ «Лучи помощи».

- по Подпрограмме «Развитие общественного самоуправления» по:

▪ основному мероприятию «Реализация проектов инициативного бюджетирования» на мероприятия, осуществляемые в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования в сумме 341,1 тыс. руб. В 2023 году на конкурсный отбор, согласно предоставленной информации, направлены 4 проекта, реализация которых будет осуществляться в 2024 году:

• «Энергия» установка спортивной площадки, стоимость проекта 1205705,26 руб.;

• «Детский дворик» установка детской площадки, стоимость проекта 2182657,20 руб.;

• Благоустройство бассейна - требования нового времени, стоимость проекта 1945467,60 руб.;

• «Дорога в школу», стоимость проекта 1488467,00 руб.

Общая стоимость проектов составляет 6 822 297,06 руб., в том числе 6140067,35 руб. планируется получить из бюджета Пермского края. Доля бюджета городского округа составляет 341 114,85 руб., безвозмездные поступления от населения, предпринимателей и юридических лиц также должны составить 341 114,85 руб.

Бюджетные ассигнования запланированы:

- по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 169,4 тыс. руб.;

- по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 171,7 тыс. руб.

На момент формирования бюджета и внесения проекта бюджета на рассмотрение в Думу Горнозаводского городского округа итоги проведения Конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования на уровне

Пермского края не подведены, оснований для отражения планируемых бюджетных ассигнований по КВР 200 и 600 не имеется. Для отражения зарезервированных средств бюджета Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным Приказом Минфина России от 24.05.2022г. № 82н предусмотрен КВР 870 «Резервные средства».

КСИ рекомендует предусмотреть средства на софинансирование проектов инициативного бюджетирования по соответствующему коду вида расходов бюджета.

▪ на организацию мероприятий с участием выдающихся жителей Горнозаводского городского округа в сумме 191,5 тыс. руб. В целях обоснования расходов ответственным исполнителем МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления» предоставлен расчет потребности на 2024 год в сумме 327,6 тыс. руб.

КСИ считает целесообразным предоставить распределение расходов по данному направлению, фактически предусмотренных в проекте решения о бюджете.

▪ на обеспечение обязательств по договорам в период освоения образовательной программы в сумме 3,0 тыс. руб. Расходы предусматривают предоставление мер социальной поддержки по договорам о целевом обучении. Размер выплаты надбавки к стипендии определен в договорах в размере 1000,0 руб. в год. Численность студентов, имеющих право на меру социальной поддержки, составляет 3 человека.

11. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа»

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа» (далее - МП «Развитие транспортной системы») составил 90 565,6 тыс. руб. (средства бюджета городского округа - 68 237,4 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 22 328,2 тыс. руб.), что соответствует объему средств, предусмотренному проектом внесения изменений в паспорт муниципальной программы.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Развитие транспортной системы», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Развитие транспортной системы» и составляют на 2024 год 101 394,5 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 78 916,6 тыс. руб., краевой бюджет – 22 327,6 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Развитие транспортной системы» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Развитие транспортной системы» содержит 3 Подпрограммы (Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, Пассажирские перевозки на территории Горнозаводского городского округа).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий по подпрограммам «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» и «Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» в проекте бюджета городского округа отражен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» классификации расходов бюджетов.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 3.3 Методики планирования бюджетных ассигнований, объем расходов дорожного фонда в проекте решения о бюджете на 2024 год рассчитан без применения нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, установленных постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края № 1581 от 27.12.2021г.

Нарушение отражено в заключениях КСП от 26.11.2019г. № 36, от 24.11.2020г. № 29, от 23.11.2021г. № 28, от 24.11.2022г. № 27 на проекты решений Думы Горнозаводского городского округа о бюджете Горнозаводского городского округа на 2020-2022 годы, на 2021-2023 годы, на 2022-2024 годы, на 2023-2025 годы.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 85 542,9 тыс. руб.

По подпрограмме «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год на основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» в объеме 24 789,9 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета городского бюджета – 2 479,0 тыс. руб., за счет бюджета Пермского края – 22 310,9 тыс. руб.

По подпрограмме «Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 60 753,0 тыс. руб.

По подпрограмме «Пассажирыские перевозки на территории Горнозаводского городского округа» предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- основное мероприятие «Субсидии перевозчикам на покрытие убытков от пассажирских перевозок» в объеме 5 005,4 тыс. руб. Расходы, в проекте бюджета предусмотрены на основании обоснований НМЦК к проекту контракта на организацию транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом. Методика планирования бюджетных ассигнований по отраслевой структуре расходов «Национальная экономика» планирование бюджетных ассигнований по данному направлению не предусматривает.

КСП рекомендует финансовому органу дополнить Методику планирования бюджетных ассигнований методами и подходами при планировании бюджетных ассигнований по направлению «Транспорт».

- основное мероприятие «Регулирование тарифов на перевозки пассажиров и багажа общественным транспортом» в объеме 17,3 тыс. руб. (за счет средств бюджета Пермского края).

12. Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды Горнозаводского городского округа»

Объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете городского округа на 2024 год на реализацию муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды Горнозаводского городского округа» (далее - МП «Формирование комфортной городской среды») составил 12 069,1 тыс. руб. (средства бюджета городского округа – 2 177,2 тыс. руб., средства бюджета Пермского края – 3 091,5 тыс. руб., средства федерального бюджета – 6 800,4 тыс. руб.), что соответствует объему средств, предусмотренному проектом внесения изменений в паспорт муниципальной программы.

В материалах к проекту решения о бюджете также представлен проект финансового обеспечения реализации МП «Формирование комфортной городской среды», объемы финансирования которого отличаются от уточненного проекта паспорта МП «Формирование комфортной городской среды» и составляют на 2024 год 21 516,2 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 9 891,0 тыс. руб., краевой бюджет – 3 800,4 тыс. руб., федеральный бюджет – 7 824,8 тыс. руб.). Расхождения между проектом решения о бюджете и проектом финансового обеспечения реализации МП «Формирование комфортной городской среды» приведены в приложении 3 к заключению.

МП «Формирование комфортной городской среды» содержит 2 подпрограммы (*Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и территорий общего пользования; Градостроительная деятельность на территории Горнозаводского городского округа*).

Проектом бюджета в рамках МП «Формирование комфортной городской среды» предусматриваются бюджетные ассигнования по Подпрограмме «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и территорий общего пользования» на реализацию следующих основных мероприятий:

- основному мероприятию «Комплексное выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов и территорий общего пользования» на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (расходы, не софинансируемые из федерального бюджета) предусмотрено 3 037,3 тыс. руб. Бюджетные ассигнования запланированы на условиях софинансирования мероприятий за счет средств бюджета муниципального образования – 10%, за счет средств, передаваемых в бюджет муниципального образования – 90%.

- основному мероприятию «Содержание благоустроенных территорий общего пользования (парки, скверы)» на организацию и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня в сумме 1078,1 тыс. руб.

Обоснования расходов согласно п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, исходя из представленного локального сметного расчета составляют 1 690,8 тыс. руб.

Обеспеченность основного мероприятия «Содержание благоустроенных территорий общего пользования (парки, скверы)» в проекте решения о бюджете составляет 63,7%.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.10, 3.4 Методики планирования бюджетных ассигнований, планируемый объем бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете, предусмотренный на реализацию основного мероприятия «Содержание благоустроенных территорий общего пользования (парки, скверы)» ниже потребности на 612,7 тыс. руб.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению.

Нарушения в ходе формирования бюджета по 1 случаю на сумму 612,7 тыс. руб.

- основному мероприятию «Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 7 953,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования запланированы на условиях софинансирования мероприятий за счет средств бюджета муниципального образования – 10%, за счет средств, передаваемых в бюджет муниципального образования – 90%.

VII. Муниципальный дорожный фонд.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024-2026 годы сформирован в соответствии с нормативными актами, указанными в п. 11 настоящего заключения.

VIII. Непрограммные направления расходов

Непрограммные направления расходов в бюджете городского округа на 2024 год составляют 51 131,6 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа – 46 483,3 тыс. руб., из них на содержание:

- главы Горнозаводского городского округа – 3 075,4 тыс. руб.;
- Думы Горнозаводского городского округа – 2 055,6 тыс. руб., в том числе компенсационные выплаты депутатам Думы городского округа в сумме 324,0 тыс. руб.;
- контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа – 4 261,8 тыс. руб.;
- администрации Горнозаводского городского округа – 35 753,2 тыс. руб.;
- отдела аппарата администрации государственной регистрации актов гражданского состояния 1 337,3 тыс. руб.

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.1.3 Методики планирования бюджетных ассигнований, п. 2.1 Положения о порядке компенсации расходов, связанных с осуществлением депутатских полномочий депутатам Думы Горнозаводского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 29.01.2020г. № 245, предусмотренные в расходах проекта бюджета средства на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями по целевой статье 9100000040 «Депутаты Думы Горнозаводского городского округа» по Думе Горнозаводского городского округа ниже рассчитанной потребности на 288,0 тыс. руб. По расчетам КСП объем бюджетных ассигнований по данному направлению расходов составит 612,0 тыс. руб.

Данное замечание было отмечено в заключении КСП на проект решения о бюджете на 2023-2025 годы.

КСП считает целесообразным уточнить расходы по данному направлению, рассмотреть возможность внесения изменений в Методику планирования бюджетных ассигнований.

- мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления, в рамках непрограммных направлений деятельности в 2024 году составили 4 648,3 тыс. руб., из них расходы на:

- выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования, муниципальным служащим – 3 857,7 тыс. руб.;

- организацию и проведение праздничных мероприятий – 275,0 тыс. руб.;

- осуществление взаимодействия с Советом муниципальных образований Пермского края, с ассоциацией «Союз» - 315,0 тыс. руб.;

- представительские расходы – 200,0 тыс. руб.;

- осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 0,6 тыс. руб.

Планирование бюджетных ассигнований на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального образования, муниципальным служащим произведено на основании письма администрации Горнозаводского городского округа от 04.08.2023г. № И01-85-1585, согласно которого заявлена потребность в данных расходах в сумме 4611,9 тыс. руб., из них сумма 3857,7 тыс. руб. определена на 48 получателей, получающих пенсию за выслугу лет, сумма 754,2 тыс. руб. определена как на предполагаемых получателей пенсии в количестве 5 человек, достигших пенсионного возраста и имеющих право на пенсию за выслугу лет в 2024 году.

В связи с недостаточностью источников финансирования бюджета Горнозаводского городского округа фактический фонд оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа спланирован с сокращением на 14% по отношению к денежному содержанию, предусмотренному действующим законодательством (таблица № 8).

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Фонд оплаты труда в соответствии с Положениями об оплате труда	Фактический фонд оплаты труда	Отклонение (гр.2 – гр.3)
1	2	3	4
Администрация Горнозаводского городского округа Пермского края	40 680,9	35 323,0	5 357,9
Финансовое управление администрация Горнозаводского городского округа	14 793,9	12 804,7	1 989,2

Пермского края			
Управление земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	11 310,2	9 853,7	1 456,5
Управление образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	4 804,9	3 921,7	883,2
Управление культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	7 894,1	6 720,3	1 173,8
Управление инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	15 961,6	13 765,3	2 196,3
Дума Горнозаводского городского округа Пермского края	1 890,4	1 565,5	324,9
Контрольно-счетная палата Горнозаводского городского округа Пермского края	5 093,4	4 092,1	1 001,3
Итого:	102 429,5	88 046,3	14 383,2

IX. Экспертиза реестра расходных обязательств Горнозаводского городского округа

Реестр расходных обязательств Горнозаводского городского округа соответствует проекту решения о бюджете.

X. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

При проведении экспертизы проекта решения Думы Горнозаводского городского округа «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» выявлено:

- нарушения в ходе формирования бюджета по 25 случаям на сумму 112623,3 тыс. руб.;

- нарушения в ходе исполнения бюджетов, выразившиеся в нарушении порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями по 8 случаям на сумму 4509,6 тыс. руб.

XI. Контрольно-счетная палата рекомендует:

11.1. В составе материалов к проекту решения о бюджете предоставлять паспорта муниципальных программ, оформленные в виде проектов НПА.

11.2. Целевые показатели проекта изменений муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа» привести в соответствие со значениями, предусмотренными в проекте бюджета по доходам.

11.3. Привести в соответствие проект решения о бюджете и проект плана приватизации в части суммы доходов от реализации имущества на 2024г.

11.4. Уточнить бюджетную классификацию видов расходов.

11.5. Уточнить (сформировать) сводные данные об объемах муниципальных услуг (работ).

11.6. Уточнить объемы бюджетных ассигнований в проекте бюджета городского округа на 2024-2026 годы, указанные по тексту заключения.

11.7. Предоставить документы, подтверждающие распределение расходов, в случаях, указанных в тексте заключения.

11.8. Управлению образования администрации Горнозаводского городского округа:

- как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя:

- сформировать в отношении муниципальных услуг, реализуемых Центром «Точка роста» муниципальное задание;

- расходы на проведение медицинских осмотров педагогических работников, на организацию контрольно-пропускного режима в период государственной итоговой аттестации, на содержание системы экстренного вызова полиции в образовательных учреждениях учитывать в нормативных затратах на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- внести соответствующие изменения в муниципальную программу «Развитие образования».

11.9. Администрации Горнозаводского городского округа:

- установить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, реализуемых Центром «Точка роста»;

- в проекте решения о бюджете, расходы предусмотренные на обеспечение деятельности Центра «Точка роста», на проведение медицинских осмотров педагогических работников, на организацию контрольно-пропускного режима в период государственной итоговой аттестации, на содержание системы экстренного вызова полиции в образовательных учреждениях, предусмотреть как субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

11.10. Финансовому органу в Методике планирования бюджетных ассигнований:

- уточнить методы и подходы при планировании бюджетных ассигнований;

- предусмотреть нормы планирования расходов на субсидии на иные цели;

- предусмотреть нормы планирования расходов бюджета по подразделениям, не являющимся муниципальными учреждениями и не оказывающим муниципальные услуги (работы).

ХII. Вывод:

Проект решения Думы Горнозаводского городского округа «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендуется Думе Горнозаводского городского округа для принятия в первом чтении.

Председатель контрольно-счётной палаты
Горнозаводского городского округа
Пермского края

А.Н. Бобриков

Код	Наименование показателя	2023 год						2024 год		Проект бюджета				в % к предыдущему году				
		Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Ожидаемая оценка исполнения бюджета	Поступление на 01.11.2023	Превышение поступления на 01.11.2023 над ожидаемой оценкой	Отклонение ожидаемой оценки от уточненного бюджета	утвержденный бюджет	2024 год	2025 год	2026 год	отклонение 2023 г. (утвержденный) - 2023 г. (проект)	2024 г. / 2023 г. (первоначальному бюджету)	2024 г. / 2023 г. (уточненному бюджету)	2024 г. / 2023 г. (ожидаемой оценке)	2025 г. / 2024 г.	2026 г. / 2025 г.	
000 1 16 08000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции																	
000 1 16 10000 01 0000 140	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)				-8,7													
000 1 16 11000 01 0000 140	Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	783,1	9,955,5	9,955,5	9,435,5			783,1	142,9	142,9	142,9	640,2	18,2	1,4	1,4	100,0	100,0	
000 1 16 25000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны атмосферной среды, в области охраны и																	
000 1 16 28000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей																	
000 1 16 33000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд																	
000 1 16 35000 00 0000 140	Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде																	
000 1 16 37000 00 0000 140	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов																	
000 1 16 43000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьями 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях																	
000 1 16 90000 00 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба																	
000 1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧНЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	671,4	671,4	671,4	668,0													
000 1 17 01000 00 0000 180	Невыявленные поступления				-3,5													
000 1 17 05000 00 0000 180	Прочие неналоговые поступления				0,1	0,1												
000 1 17 15000 00 0000 150	Инициативные платежи	671,4	671,4	671,4	671,4													
000 2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	502,461,0	503,613,0	612,416,3	507,013,0		108,803,3	504,691,0	576,744,7	520,265,7	497,970,5	- 72,053,7	114,8	114,5	94,2	90,2	95,7	
000 2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	502,461,0	503,613,0	599,340,0	503,397,3		95,727,0	504,691,0	573,945,8	520,265,7	497,970,5	- 69,254,8	114,2	114,0	95,8			
000 2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	196,588,8	197,740,8	199,887,8	171,736,0		2,147,0	194,764,5	218,724,8	205,826,0	194,177,4	- 23,960,3	111,3	110,6	109,4	94,1	94,3	
000 2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	42,769,1	42,769,1	97,044,1	79,366,0		54,275,0	53,233,3	75,203,8	37,500,8	26,493,6	- 21,970,5	175,8	175,8	77,5	49,9	70,6	
000 2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	230,454,2	230,454,2	267,077,7	222,709,2		36,623,5	225,149,9	247,628,5	245,086,0	245,294,1	- 22,478,6	107,5	107,5	92,7	99,0	100,1	
000 2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	32,648,9	32,648,9	35,330,4	29,586,0		2,681,5	31,543,3	32,388,7	31,852,9	32,005,4	- 845,4	99,2	99,2	91,7	98,3	100,5	
000 2 03 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	-	-	-	-		-	-	2,798,9	-	-	- 2,798,9						
000 2 03 04000 04 0000 150	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов								2,798,9			- 2,798,9						
000 2 07 00000 00 0000 000	ПРОЧНЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	-	-	8,224,3	1,224,3		8,224,3	-	-	-	-	-						
000 2 07 04000 04 0000 150	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов			8,224,3	1,224,3		8,224,3					-						
000 2 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	-	8,438,2	8,438,2		8,438,2	-	-	-	-	-						
000 2 18 00000 00 0000 150	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет			8,438,2	8,438,2		8,438,2					-						
000 2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-	-	- 3,586,2	- 6,046,9		- 3,586,2	-	-	-	-	-						
000 2 19 00000 04 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов			- 3,586,2	- 6,046,9		- 3,586,2					-						

Код	Наименование показателя	2023 год					2024 год		Проект бюджета			в % к предыдущему году						
		Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Ожидаемая оценка исполнения бюджета	Исполнение на 01.11.2023	% исполнения ожидаемой оценки по состоянию на 01.11.2023	Отклонение ожидаемой оценки от уточненного бюджета	утвержденный бюджет	2024 год	2025 год	2026 год	отклонение 2024 г. (утвержденный) - 2024 г. (проект)	2024 г. / 2023 г. (первоначальному бюджету)	2024 г. / 2023 г. (уточненном у бюджету)	2024 г. / 2023 г. (ожидаемой оценке)	2025 г. / 2024 г.	2026 г. / 2025 г.	
08 2 00 00000	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом Горнозаводского городского округа"	4,005.7	3,905.7	3,905.7	2,756.5	70.6	-	4,000.7	3,827.2	3,912.9	3,912.9	173.5	95.5	98.0	98.0	102.2	100.0	
08 3 00 00000	Подпрограмма "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Горнозаводского городского округа"	8,525.6	7,528.2	9,363.7	9,290.3	99.2	1,835.5	26,169.0	20,752.8	13,294.8	648.8	5,416.2	243.4	275.7	221.6	64.1	4.9	
08 4 00 00000	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	10,473.2	10,527.4	10,527.1	7,949.9	75.5	0.3	10,884.5	11,261.4	11,622.4	11,622.4	-	376.9	107.5	107.0	107.0	103.2	100.0
09 0 00 00000	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа"	52,017.8	54,028.1	55,050.4	40,944.2	74.4	1,022.3	42,187.0	47,941.5	38,350.1	38,354.8	-	5,754.5	92.2	88.7	87.1	80.0	100.0
09 1 00 00000	Подпрограмма "Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета Горнозаводского городского округа"	22,834.5	24,681.8	23,399.5	19,623.7	83.9	1,282.3	11,965.4	13,618.7	3,000.0	3,000.0	-	1,653.3	59.6	55.2	58.2	22.0	100.0
09 2 00 00000	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом бюджета Горнозаводского городского округа"						-					-						
09 3 00 00000	Подпрограмма "Организация деятельности по реализации функций ведения бухгалтерского, кадрового, налогового и бюджетного учета"	16,544.3	16,636.2	18,940.8	12,896.2	68.1	2,304.6	17,046.5	20,777.0	21,339.5	21,344.2	-	3,730.5	125.6	124.9	109.7	102.7	100.0
09 4 00 00000	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	12,639.0	12,710.1	12,710.1	8,424.3	66.3	-	13,175.1	13,545.8	14,010.6	14,010.6	-	370.7	107.2	106.6	106.6	103.4	100.0
10 0 00 00000	Муниципальная программа "Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа"	3,735.7	3,735.4	8,235.5	5,577.0	67.7	4,500.1	2,183.3	2,560.6	2,217.5	2,216.5	-	377.3	68.5	68.5	31.1	86.6	100.0
10 1 00 00000	Подпрограмма "Гармонизация межнациональных отношений на территории Горнозаводского городского округа"	25.0	25.0	25.0	25.0	100.0	-	25.0	25.0	25.0	25.0	-	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	
10 2 00 00000	Подпрограмма "Развитие информационного партнерства органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа со средствами массовой информации"	1,000.0	1,000.0	1,000.0	830.4	83.0	-	1,000.0	1,000.0	1,000.0	1,000.0	-	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	
10 3 00 00000	Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	962.8	962.5	962.5	962.5	100.0	-	962.8	1,000.0	1,000.0	1,000.0	-	37.2	103.9	103.9	103.9	100.0	100.0
10 4 00 00000	Подпрограмма "Развитие общественного самоуправления"	1,747.9	1,747.9	6,248.0	3,759.1	60.2	4,500.1	195.5	535.6	192.5	191.5	-	340.1	30.6	30.6	8.6	35.9	99.5
11 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа"	73,129.3	76,999.1	77,267.4	43,311.9	56.1	268.3	80,656.7	90,565.6	93,113.6	95,849.1	-	9,908.9	123.8	117.6	117.2	102.8	102.9
11 1 00 00000	Подпрограмма "Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных сооружений на них"	17,263.2	17,236.6	17,036.1	115.8	0.7	200.5	24,789.9	24,789.9	24,707.0	24,707.0	-	143.6	143.8	145.5	99.7	100.0	
11 2 00 00000	Подпрограмма "Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них"	55,230.0	55,256.6	55,256.6	39,391.7	71.3	-	55,230.0	60,753.0	63,183.1	65,710.4	-	5,523.0	110.0	109.9	109.9	104.0	104.0
11 3 00 00000	Подпрограмма "Пассажиры на территории Горнозаводского городского округа"	636.1	4,505.9	4,974.7	3,804.4	76.5	468.8	636.8	5,022.7	5,223.5	5,431.7	-	4,385.9	789.6	111.5	101.0	104.0	104.0
12 0 00 00000	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе"	12,233.8	12,223.1	15,662.7	8,727.2	55.7	3,439.6	12,916.9	12,069.1	5,273.4	4,093.1	847.8	98.7	98.7	77.1	43.7	77.6	
12 1 00 00000	Подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и территорий общего пользования"	12,233.8	12,223.1	15,662.7	8,727.2	55.7	3,439.6	12,916.9	12,069.1	4,093.1	4,093.1	847.8	98.7	98.7	77.1	33.9	100.0	
12 2 00 00000	Подпрограмма "Градостроительная деятельность на территории Горнозаводского городского округа"						-			1,180.3		-						
	НЕПРОГРАММНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	49,623.3	50,152.8	50,944.3	38,600.0	75.8	791.5	47,817.2	51,131.6	52,668.0	52,668.0	-	3,314.4	103.0	102.0	100.4	103.0	100.0
91 0 00 00000	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа	41,739.8	41,921.2	42,547.1	30,875.2	72.6	625.9	43,434.5	46,483.3	48,019.7	48,019.7	-	3,048.8	111.4	110.9	109.3	103.3	100.0
92 0 00 00000	Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления, в рамках непрограммных направлений расходов	7,883.5	8,231.6	8,397.2	7,724.8	92.0	165.6	4,382.7	4,648.3	4,648.3	4,648.3	-	265.6	59.0	56.5	55.4	100.0	100.0
	условно утвержденные расходы						-	90.7		15,831.5	33,849.8	90.7						213.8

Приложение № 3 к заключению по проекту бюджета на 2024-2026 годы

Анализ расхождений между проектом решения о бюджете и проектами финансового обеспечения реализации муниципальных программ

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Сумма в проекте решения о бюджете	Сумма в проекте финансового обеспечения	Расхождение	Распределение расходов, фактически предусмотренных в проекте решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
1	Развитие образования в Горнозаводском городском округе	388,654.4	500,944.2	-112,289.8	
2	Развитие культуры в Горнозаводском городском округе	90,052.8	124,044.1	-33,991.3	
3	Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе	76,939.7	96,876.3	-19,936.6	
4	Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе	5,106.1	5,161.0	-54.9	
5	Безопасность населения в Горнозаводском городском округе	12,178.3	39,196.5	-27,018.2	
	в т.ч. мероприятия:				
	Организация и проведение мероприятий муниципального и межмуниципального уровня	265.0	17,495.0	-17,230.0	Отсутствует
6	Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе	165.0	165.0	0.0	
7	Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе	31,876.7	65,590.3	-33,713.6	
8	Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа	36,836.0	55,707.3	-18,871.3	
	в т.ч. мероприятия:				
	Содержание и обслуживание казны	1,453.0	2,623.7	-1,170.7	Отсутствует
9	Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа	47,941.5	47,941.5	0.0	
	в т.ч. мероприятия:				
10	Обеспечение взаимодействия общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа	2,560.6	8,511.6	-5,951.0	
	в т.ч. мероприятия:				
	Организация мероприятий с участием выдающихся жителей Горнозаводского городского округа	191.5	327.6	-136.1	Отсутствует
11	Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа	90,565.6	101,394.5	-10,828.9	
12	Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе	12,069.1	21,516.2	-9,447.1	
Итого по муниципальным программам:		794,945.8	1,067,048.5	-272,102.7	