**муниципальное казенное учреждение**

**«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯРОВОЕ**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 74

30 октября 2023года г. Яровое

Заключение муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетная палата города Яровое Алтайского края» (далее КСП г. Яровое) на проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О внесении изменений в решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2022 №30 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 29.10.2020 № 36 «Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края», решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 30.11.2021 № 36 «Положение о Контрольно- счетной палате города Яровое Алтайского края».

Общие положения

Проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О внесении изменений в решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2022 №30 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее -проект решения), представлен на экспертизу Администрацией г. Яровое 23.108.2023в КСП г. Яровое.

С проектом решения представлена пояснительная записка, отчет об исполнении бюджета на 01.09.2023.

Проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2023год в том числе:

- доходы по сравнению с утвержденным бюджетом увеличились на сумму 15 977,6 тыс. рублей и составили 2 840 845,5 тыс. рублей.

- расходы бюджета увеличены на 6 061,5 тыс. рублей и составили 2 856 214,1 тыс. рублей.

- дефицит бюджета не изменился и составил 15 368,6 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета

Сумма собственных доходов (налоговые доходы, неналоговые доходы) в плане на 2023 год увеличились на 31 996,4 тыс. рублей и составили 179 934,0 тыс. рублей в том числе:

Налоговые доходы:

- увеличен налог на доходы физических лиц на 5 504,0 тыс. рублей, источником которых является налоговый агент и физические лица в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов;

- увеличен налог на совокупный доход на 3 326,0 тыс. рублей за счет увеличения единого сельскохозяйственного налога и уменьшения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения;

- увеличен доход от уплаты акцизов на 1 600,1 тыс. рублей;

- сокращен налог на имущества (земельный налог) на 2 300,0 тыс. рублей, налог на добычу полезных ископаемых на 13,0 тыс. рублей, госпошлина на 600,0 тыс. рублей

Неналоговые доходы:

- сокращен доход в виде аренды за земельные участки на 2 095,4 при увеличении рекламной конструкции на 648,7 тыс. рублей;

- увеличены доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 23 940,4 тыс. рублей;

- увеличение административных штрафов на 100,2 тыс. рублей;

- сокращение доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 278,8 тыс. рублей.

При анализе поступлений доходов видно, что были завышены прогнозные значения поступлений (завышение плановых объемов) по доходам от продажи муниципального имущества, в виде аренды за земельные участки и налога на землю. Такое отклонение может приводить к принятию завышенных обязательств и, как следствие, к образованию кредиторской задолженности по принятым обязательствам.

 Безвозмездные поступления в сумме уменьшены на 16 018,8 тыс. рублей, в том числе:

Дотация:увеличена дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (основание распоряжения Правительства Алтайского края от 28.09.2023 № 334-р) на 8 007,0 тыс. рублей.

Субвенция:увеличена субвенция на выполнение передаваемых полномочий на основании закона Алтайского края от 02.10.2023 № 60-ЗС на 74 тыс. рублей.

Субсидия:

увеличена субсидия бюджетам муниципальных районов и городских округов на cофинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений (на основании закона Алтайского края от 02.10.2023 № 60-ЗС на 7 314,1 тыс. рублей;

увеличена субсидия на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки (на основании распоряжения Правительства Алтайского края от 04.09.2023 № 299-р) на 66,2 тыс. рублей;

снижена на основании закона Алтайского края от 02.10.2023 № 60-ЗС субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» на 143,0 тыс. рублей;

снижена субсидии за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета в рамках краевой адресной инвестиционной программы между бюджетами муниципальных образований по отрасли «Жилищное строительство» на 2023 год на 362,9 тыс. рублей;

снижена субсидия на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения на 50 787,2 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты между бюджетами муниципальных образований, предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги (на основании закона Алтайского края от 02.10.2023 № 60-ЗС) увеличены на 39 813,0 тыс. рублей.

Снижены безвозмездные поступления (возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов) на 20 000 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления с уметом изменений составили 2 660 911,5 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета 2023 года с учетом изменений составила 2 856 214,1 тыс. рублей. Увеличены расходы на 6 061,5 тыс. рублей в том числе:

По разделам и подразделам классификации расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | ГСд № 30 от 30.10.2023  | Проект изменений | Проект решения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 47 771,2 | 9 106,1 | 56 877,3 |
| Национальная оборона | 02 | 678,3 | 0,0 | 678,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 229,8 | 0,0 | 2 229,8 |
| Национальная экономика | 04 | 51 030,2 | 38,0 | 51 068,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 373 057,3 | -50 240,5 | 2 322 816,8 |
| Образование | 07 | 259 340,2 | 5 287,1 | 264 627,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 23 806,8 | 1 025,1 | 24 831,9 |
| Социальная политика | 10 | 47 087,9 | 39 454,6 | 86 542,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 42 039,2 | 1 189,6 | 43 228,8 |
| Средства массовой информации | 12 | 3 111,7 | 201,5 | 3 313,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ |   | 2 850 152,6 | 6 061,5 | 2 856 214,1 |

По целевым статьям (муниципальным программам бюджета города

и непрограммным направлениям деятельности)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | Сумма, тыс.рублей | Проект изменений | Сумма, тыс.рублей |
| 1 | 2 | 6 | 6 | 6 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 01 0 00 00000 | 40 118,0 | 8 065,0 | 48 183,0 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений | 02 0 00 00000 | 28 341,4 | 1 162,5 | 29 503,9 |
| Муниципальная программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 12 0 00 00000 | 2 229,8 | 0,0 | 2 229,8 |
| Муниципальная программа "Содействие занятости населения в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 13 0 00 00000 | 334,3 | 0,0 | 334,3 |
| Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории города Яровое» на 2022 – 2025 годы | 17 0 00 00000 | 2 894,7 | 574,0 | 3 468,7 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 19 0 00 00000 | 2 036,2 | 0,0 | 2 036,2 |
| Муниципальная программа "Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории муниципального образовании город Яровое Алтайского края " на 2021 - 2025 годы | 21 0 00 00000 | 32 893,5 | -413,7 | 32 479,8 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 35 0 00 00000 | 3 858,2 | 0,0 | 3 858,2 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2018-2024 годы | 43 0 00 00000 | 14 003,4 | 0,0 | 14 003,4 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 44 0 00 00000 | 40 196,9 | 1 110,7 | 41 307,6 |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и противодействия коррупции в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 47 0 00 00000 | 4 354,2 | 316,7 | 4 670,9 |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей муниципального образования города Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 49 0 00 00000 | 798,0 | -445,2 | 352,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 54 0 00 00000 | 2 353 941,7 | -50 747,2 | 2 303 194,5 |
| Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" 2021-2025 годы | 57 0 00 00000 | 21,0 | 0,0 | 21,0 |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 58 0 00 00000 | 223 210,2 | 3 819,6 | 227 029,8 |
| Муниципальная программа "Развитие предпринимательства и туризма в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 59 0 00 00000 | 40,0 | 0,0 | 40,0 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы  | 67 0 00 00000 | 13,0 | 0,0 | 13,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021 - 2025 годы | 70 0 00 00000 | 28 709,5 | 666,2 | 29 375,7 |
| Иные вопросы в отраслях социальной сферы | 90 0 00 00000 | 46 022,2 | 39 873,4 | 85 895,6 |
| Иные вопросы в области национальной экономики | 91 0 00 00000 | 11 438,0 | 1,5 | 11 439,5 |
| Иные вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 92 0 00 00000 | 8 056,3 | 543,2 | 8 599,5 |
| Иные расходы органов местного самоуправления | 99 0 00 00000 | 6 642,1 | 1 534,8 | 8 176,9 |
| Итого  |  |  |  |  |

 Проектом решения внесены изменения в муниципальные программы в соответствии с п.п. 7 п. 5.11 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Яровое Алтайского края», утвержденного постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 17.05.2019 № 390 ответственный исполнитель подготавливает предложения о внесении изменений в муниципальные программы, которые рассматриваются ГСд г. Яровое в порядке, установленном правовым актом о бюджетном процессе.

За счет средств субсидии на cофинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений в сумме 7 314,1 тыс. рублей увеличены расходы на выплату заработной платы учреждениям в связи с недостаточностью средств, предусмотренных на выплату заработной платы в 2023 году, индексацией с 01.10.2023 на 5,5 % работникам учреждений и изменением системы оплаты труда муниципальных служащих.

В источниках финансирования дефицита бюджета планируется уменьшить дефицит бюджета на сумму 9 916,1 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение остатков на начало 2024 года).

В расходную часть бюджета на 2024-2025 годы внесены изменения: в 2024 году за счет остатка денежных средств на начало 2024 года увеличены субсидия на выполнение муниципального задания детским дошкольным учреждениям на 8 668,1 тыс. рублей и условно утвержденные расходы (расходы для будущего распределения) на 1 248 тыс. рублей.

 В источниках финансирования дефицита бюджета (приложение 2) отражено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 9 916,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Яровое Алтайского края предлагает Городскому Собранию депутатов города Яровое Алтайского края принять проект решения «О внесении изменений в решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2022 №30 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель

Контрольно-счетной палаты В.А. Гладышева