**муниципальное казенное учреждение**

**«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯРОВОЕ**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 89

19 декабря 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 12.12.2023в КСП г. Яровое.

С проектом решения представлена пояснительная записка, отчет об исполнении бюджета на 01.12.2023.

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

- доходы по сравнению с утвержденным бюджетом увеличились на сумму 9473,2 тыс. рублей и составили 2 850 318,7 тыс. рублей.

- расходы бюджета увеличены на 6 478,8 тыс. рублей и составили 2 849 735,3тыс. рублей.

- профицит бюджета составил 583,4 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета

Сумма собственных доходов (налоговые доходы, неналоговые доходы) в плане на 2023 год увеличились на 20 000 тыс. рублей и составили 199 934,0 тыс. рублей в том числе:

Налоговые доходы: не изменились и составляют 44 504,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы:

- увеличены доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 20000 тыс. рублей и составляют 71 658,8 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 10526,8 тыс. рублей, в том числе:

увеличена дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (основание распоряжения Правительства Алтайского края от 01.12.2023 № 422-р) на 15 952,0 тыс. рублей;

увеличена субвенция на выполнение передаваемых полномочий (на содержание ребенка в приемной семье) на 850 тыс. рублей;

увеличена субсидия бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры 2 725,5 тыс. рублей (снижение по БОС на 4 810,7 тыс. рублей и увеличение на ремонт теплосетей на 7 536,2 тыс. рублей);

снижена субсидия бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (угольная водогрейная) 2513,4 тыс. рублей;

субсидия на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения в результате перераспределения источника финансирования на 7 540,9 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 учетом изменений составили 2 650384,7 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета 2023 года с учетом изменений составила 2 849 735,3 2 тыс. рублей. Увеличены расходы на 6 478,8тыс. рублей в том числе:

По разделам и подразделам классификации расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | ГСд № 48 от 31.10.2023 | Проект изменений | Проект решения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 56 877,3 | -1 079,9 | 55 797,4 |
| 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 | 51 068,2 | 0,0 | 51 068,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 322 816,8 | -7 328,8 | 2 315 488,0 |
| Образование | 07 | 264 627,3 | 1 079,9 | 265 707,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 24 831,9 | 0,0 | 24 831,9 |
| Социальная политика | 10 | 86 542,5 | 850,0 | 87 392,5 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 43 228,8 | 0,0 | 43 228,8 |
| Средства массовой информации | 12 | 3 313,2 | 0,0 | 3 313,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ |  | 2 856 214,1 | -6 478,8 | 2 849 735,3 |

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 | 48 183,0 | 61,9 | 48 244,9 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений | 02 0 00 00000 | 29 503,9 | -39,1 | 29 464,8 |
| 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 | 3 468,7 | 0,0 | 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 | 32 479,8 | 0,0 | 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 | 41 307,6 | 0,0 | 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 | 4 670,9 | 0,0 | 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 | 352,8 | 0,0 | 294,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 54 0 00 00000 | 2 303 194,5 | -7 328,8 | 2 295 865,7 |
| 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 | 227 029,8 | 1 079,3 | 228 109,1 |
| 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 | 29 375,7 | 0,0 | 29 375,7 |
| Иные вопросы в отраслях социальной сферы | 90 0 00 00000 | 85 895,6 | 850,0 | 86 804,4 |
| Иные вопросы в области национальной экономики | 91 0 00 00000 | 11 439,5 | 0,0 | 11 439,5 |
| Иные вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 92 0 00 00000 | 8 599,5 | 0,0 | 8 599,5 |
| Иные расходы органов местного самоуправления | 99 0 00 00000 | 8 176,9 | -1 102,1 | 7 074,8 |
| Итого |  | 2 856 214,1 | 6 478,8 | 2 849 735,3 |

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.

Изменение расходов за счет безвозмездных поступлений целевого назначения полностью соответствует изменению краевых целевых поступлений, описанному в доходной части.

За счет экономии (невостребованности) средств, заложенных на исполнение судебных решений в сумме 1 079,3 тыс. рублей, увеличить субсидию на выполнение муниципального задания ЦНТТУ в связи с увеличением муниципального задания и необходимостью выполнения целевых показателей по Указам Президента.

В расходную часть бюджета на 2024-2025 годы внесены изменения: в 2024 году. Увеличены расходы на 19 592 тыс. на условно утвержденные. Увеличен дефицит бюджета на 2024 год на 15 952 тыс. руб.

В источниках финансирования дефицита бюджета (приложение 2) отражено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 25 868,1тыс. 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