**муниципальное казенное учреждение**

**«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯРОВОЕ**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 33

24 апреля 2024 года 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 22.12.2023 №53 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 22.12.2023 №53 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект решения), представлен на экспертизу Администрацией г. Яровое 17.04.2024 в КСП г. Яровое.

Проектом решения вносятся изменения в основные характеристики городского бюджета, утвержденные статьей 1 решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2023 №53 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в части общего объема доходов, расходов и дефицита городского бюджета на 2024 год. Основные характеристики городского бюджета на 2025,2026 годы проектом решения не корректируются.

Согласно представленному проекту решения прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2024 год увеличивается на 825 850,2 тыс. рублей (44,11%) и составит 2 697 919,5 тыс. рублей.

Объем налоговых и неналоговых доходов, увеличивается на 3055,1 тыс. рублей (на сумму компенсации затрат бюджетов городских округов) и составит 2 697 919,5 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов составит 6,76%.

Доходная часть городского бюджета уточняется на сумму дополнительных безвозмездных поступлений на 822 795,51 тыс. рублей (48,6%), в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, увеличивается на 826 422,1 тыс. рублей (48,4%) или с 1 705517,5 тыс. рублей до 2 531 939,6 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 93,24%.

Общие объемы бюджетных ассигнований за счет дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации не изменяются и составят 41298,5 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 107 618,8 тыс. рублей, в том числе:

14 550,8 тыс. рублей субсидии бюджетам муниципальных образований на cофинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений (на основании закона Алтайского края от 01.04.2024 № 18-ЗС);

31 809,9 тыс. рублей субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения (на основании закона Алтайского края от 01.04.2024 № 18-ЗС);

57 503,7 тыс. рублей субсидии за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета между бюджетами муниципальных образований в рамках краевой адресной инвестиционной программы, перечня капитальных ремонтов и газификации Алтайского края по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на основании закона Алтайского края от 01.04.2024 № 18-ЗС);

1 402,0 тыс. рублей субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием детей из многодетных семей, обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования (на основании закона Алтайского края от 01.04.2024 № 18-ЗС);

2 352,4 тыс. рублей субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (на основании Распоряжения Правительства Алтайского края от 19.02.2024 № 97-р).

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 5 479,0 тыс. рублей в части выполнения передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:

4 415,00 тыс. рублей субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях (на основании закона Алтайского края от 01.04.2024 № 18-ЗС);

1 064,0 тыс. рублей субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях (на основании закона Алтайского края от 01.04.2024 № 18-ЗС).

Иные межбюджетные трансферты увеличиваются на реализацию мероприятий по повышению надежности систем теплоснабжения и бесперебойному прохождению отопительного сезона г. Яровое (на основании закона Алтайского края от 01.04.2024 № 18-ЗС) в сумме 713324,3 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет снижает объем безвозмездных поступлений на 3 627,0 тыс. руб. (в т. ч. 571,9 тыс. руб. средства, подлежащие возврату из бюджета муниципального образования в краевой бюджет, в связи с не достижением результатов использования субсидии).

Согласно представленному проекту решения прогнозируемый общий объем расходов городского бюджета на 2024 год увеличивается на 825 850,2 тыс. рублей (43,1%), в том числе увеличиваются безвозмездные поступления на 826 422,1 тыс. рублей, и уменьшаются на 571,9 тыс. рублей за счет средств, подлежащие возврату из бюджета. С учетом увеличения расходы составят 2 743 345,4 тыс. рублей.

В структуре общих расходов городского бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают 0,37 % (что на 0,16 процентного пункта меньше уровня в решении о бюджете по причине роста общего объема расходов городского бюджета).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда не изменяется и составит 49215,1 тыс. рублей. Проектом постановления вносятся изменения:

По разделам и подразделам классификации расходов

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | ГСд № 11 от 19.03.2024 | Проект изменений | Проект решения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 83 133,3 | 4 070,6 | 87 203,9 |
| Национальная оборона | 02 | 841,1 | 0,0 | 841,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 970,1 | 0,0 | 2 970,1 |
| Национальная экономика | 04 | 55 236,3 | 0,0 | 55 236,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 371 259,4 | 805 030,7 | 2 176 290,1 |
| Образование | 07 | 264 573,5 | 11 653,6 | 276 227,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 40 710,1 | 815,6 | 41 525,7 |
| Социальная политика | 10 | 59 924,0 | 0,0 | 59 924,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 35 301,3 | 4 065,8 | 39 367,1 |
| Средства массовой информации | 12 | 3 546,1 | 213,9 | 3 760,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ |  | 1 917 495,2 | 825 850,2 | 2 743 345,4 |

По подразделу «Резервные фонды» уменьшение бюджетных ассигнований на 3,5 тыс. рублей связано с их направлением на не предусмотренные решением о бюджете расходы (обеспечение проведения выборов и референдумов в соответствии с распоряжениями Администрации г.Яровое Алтайского края).

Плановый объем бюджетных ассигнований резервного фонда на 2024 год,

установленный частью 5 статьи 3 решения о бюджете, не изменяется и остается на уровне 1000,0 тыс. рублей.

За счет замещения расходов на заработную плату в результате распределения субсидии на оплату труда в сумме 7 816,8 тыс. рублей (8388,7 тыс. рублей за минусом 571,9 тыс. рублей) расходы распределены следующим образом:

на выплату заработной платы учреждениям за счет собственных средств - 2 360,9 тыс. рублей;

на уплату земельного налога МБУ «Мой город» - 350,0 тыс. рублей;

на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием детей из многодетных семей, обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования (доля софинансирования городского бюджета) – 14,2 тыс. рублей;

на экспертное сопровождение, техническое присоединение к электросетям, геодезические работы и авторский надзор в рамках МП «Обеспечение населения муниципального образования г. Яровое Алтайского края жилищно – коммунальными услугами» на 2021-2025 годы, подпрограмма «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистка сточных вод» 1 991,0 тыс. рублей;

на судебные расходы:

- администрации г. Яровое (восстановление средств бюджета) 1 462,8 тыс. рублей;

- комитету администрации г. Яровое по культуре, спорту и молодежной политике - 1 637,9 тыс. рублей согласно предписания инспекции госфинконтроля Алтайского края от 22.03.2022 г. № 05/03.

Изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 5 муниципальным программам на общую сумму 819 244,8 тыс. рублей (на 48,84 % к плановому показателю по расходам, предусмотренным на данные муниципальные программы), по остальным (11) муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

По целевым статьям (муниципальным программам бюджета города)

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | ГСд № 11 от 19.03.2024 | изменение | Проект решения |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2026 годы | 44 000 00000 | 58 314,3 | 2 496,5 | 60 810,8 |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и противодействия коррупции в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2026 годы | 47 000 00000 | 6 190,2 | 213,9 | 6 404,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2026 годы | 54 000 00000 | 1 348 618,5 | 804 628,9 | 2 153 247,4 |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2026 годы | 58 000 00000 | 233 756,3 | 9 789,8 | 243 546,1 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021 - 2026 годы | 70 000 00000 | 30 514,0 | 2 115,7 | 32 629,7 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

В процентном соотношении наибольшее увеличение (более 98%) приходится на программу «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2026 годы» на реализацию мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Ярового и бесперебойному прохождению отопительного периода; строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения; краевой адресной инвестиционной программы.

По целевым статьям (непрограммным направлениям деятельности)

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | ГСд № 11 от 19.03.2024 | изменение | Проект решения |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 01 0 00 00000 | 48 348,8 | 671,9 | 49 020,7 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений | 02 0 00 00000 | 33 898,6 | 4 180,9 | 38 079,5 |
| Иные вопросы в отраслях социальной сферы | 90 0 00 00000 | 58 230,0 | 0,0 | 58 230,0 |
| Иные вопросы в области национальной экономики | 91 0 00 00000 | 1 293,6 | 0,0 | 1 293,6 |
| Иные вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 92 0 00 00000 | 9 756,5 | 401,8 | 10 158,3 |
| Иные расходы органов местного самоуправления | 99 0 00 00000 | 11 445,1 | 1 350,8 | 12 795,9 |

С учетом вышеизложенного проект решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края. В проекте решения обеспечено соблюдение принципа сбалансированности городского бюджета.

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата города Яровое Алтайского края предлагает рассмотреть представленный в Контрольно-счетную палату города Яровое проект решения «О внесении изменений в решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 22.12.2023 №53 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель

Контрольно-счетной палаты В.А. Гладышева