**муниципальное казенное учреждение**

**«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯРОВОЕ**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 73

28 октября 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 17.10.2024 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 2024,2025 года. Основные характеристики городского бюджета на 2026 год проектом решения не корректируются.

Согласно представленному проекту решения прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2024 год увеличивается на 47 260,3 тыс. рублей (1,74 %) и составит 2 763 824,1 тыс. рублей.

Объем налоговых и неналоговых доходов увеличен на 7 499,8 тыс. рублей и составляет 189 754,9 тыс. рублей, в том числе:

Увеличены налоговые и неналоговые доходы на 21 195,9 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы на 15 665,2 тыс. рублей (рост по НДФЛ – 10 119,1 тыс. рублей, налогам на совокупный доход – 5 135,7 тыс. рублей, НДПИ – 10,4 тыс. рублей, гос. пошлине – 400 тыс. рублей) и неналоговые доходы на 5 530,7 тыс. рублей (компенсация затрат – 2 763,2 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 650,0 тыс. рублей, инициативные платежи – 117,5 тыс. рублей).

Снижены налоговые и неналоговые доходы на 13 696,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы на 1 808,0 тыс. рублей (налог на имущество) и неналоговые доходы на 11 888,1 тыс. рублей (использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 193,3 тыс. рублей, платежей за пользование природными ресурсами – 1 748,1 тыс. рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 6,86 % или 0,16 процентного пункта больше.

Доходная часть городского бюджета увеличивается за счёт дополнительных безвозмездных поступлений на сумму 39 760,05 тыс. рублей (0,7%), в том числе:

Увеличены безвозмездные поступления на 43 345,3 тыс. рублей, за счет:

4 243,4 тыс. рублей - субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений (на основании закона Алтайского края от 04.10.2023№ 61-ЗС);

160,0 тыс. рублей - субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие системы отдыха и укрепление здоровья детей (организацию отдыха и оздоровления детей) (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

250,0 тыс. рублей - субвенции бюджетам муниципальных образований на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

200,0 тыс. рублей - субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

1,2 тыс. рублей - субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

4 883,0 тыс. рублей - субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

18 120,0 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

97,7 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

15 390,0 тыс. рублей - дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на основании распоряжения Правительства Алтайского края от 07.10.2024 № 450-р).

Снижены безвозмездные поступления на 3 584,8 тыс. рублей за счет:

473,4 тыс. рублей - субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС);

548,2 тыс. рублей - субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (на основании Распоряжения Правительства Алтайского края от 02.09.2024 № 404-р);

2 563,2 тыс. рублей - возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

Согласно представленному проекту решения прогнозируемый общий объем расходов городского бюджета на 2024 год увеличивается на 34 552,2 тыс. рублей (1,25%), в том числе за счет увеличение безвозмездных поступлений на 43345,3 тыс. рублей, собственных доходов 4936,6 тыс. рублей и уменьшения безвозмездных поступлений на 1021,6 тыс. рублей (ремонт объектов теплоснабжения 473,4 тыс. рублей, субсидии по проекту местных инициатив 548,2 тыс. рублей). Сумма расходов, 12 708,1 тыс. рублей распределена в расходную часть бюджета на 2025 год.

С учетом увеличения расходы в 2024 году составят 2 796541,9 тыс. рублей, в 2025 – 432097,2 тыс. рублей.

В структуре общих расходов городского бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают 0,36 % (10065,8 тыс. рублей).

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 № 27 от 25.06.2024 | Проект изменений | Проект решения |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 90 610,2 | 2 238,4 | 92 848,6 |
| Национальная оборона | 02 | 841,1 | 1,2 | 842,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 970,1 | 0,0 | 2 970,1 |
| Национальная экономика | 04 | 55 243,7 | 250,0 | 55 493,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 176 201,3 | 1 322,2 | 2 177 523,5 |
| Образование | 07 | 283 136,0 | 6 525,4 | 289 661,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 44 802,3 | 8 055,6 | 52 857,9 |
| Социальная политика | 10 | 59 949,0 | 18 420,0 | 78 369,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 44 476,0 | -2 260,6 | 42 215,4 |
| Средства массовой информации | 12 | 3 760,0 | 0,0 | 3 760,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ |  | 2 761 989,7 | 34 552,2 | 2 796 541,9 |

Расходы в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов распределены в соответствии с распределением доходов, описанных выше.

Расходы в сумме 24 570 тыс. рублей (за счет дотаций в сумме 15 930 тыс. рублей, за счет субсидии на оплату труда 4 243,4 тыс. рублей и собственные доходы 4 936,6 тыс.руб.) распределены следующим образом:

Увеличены расходы в сумме 14 756,5 тыс. рублей на следующие цели:

1 607,2 тыс. рублей на выплату заработной платы учреждениям (остатком субсидии на оплату труда в сумме 2 636,2 тыс. рублей заместили собственные доходы);

7 000 тыс. рублей на ремонт МБУ «ГДК «Химик»;

473,4 тыс. рублей на ремонт объектов теплоснабжения;

321,0 тыс. рублей на доплату питания детей льготников в дошкольных учреждениях (дети СВО и малообеспеченных семей);

42,8 тыс.рублей на расходы для доли софинансирования субсидии на оплату труда;

629,1 тыс.рублей на оплату коммунальных услуг МБУ «Музей истории г.Яровое», МБУ «СОШ № 12», на светильники МБУ «СОШ № 14», приобретение бумаги бюджетными учреждениями)»

500 тыс.руб. на снежный городок;

450 тыс.рублей на софинасирование мероприятия «Тропа здоровья» на спорт мероприятия МБУ «Спортивная школа»;

713,0 тыс.рублей на замену труб отопления МБУ «ЦНТТУ»;

3 020 тыс. рублей на восстановление судебных расходов администрации г.Яровое.

Уменьшены расходы в сумме 2 894,6 тыс.рублей на следующие цели:

476,3 тыс. на выполнение муниципального задания МБУ «Мой город»;

2 418,3 тыс. рублей на замену технологического оборудования системы водоснабжения МБУ «СОЦ», которые не будут освоены в 2024 году.

Изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 5 муниципальным программам на общую сумму 9123,3 тыс. рублей (на 0,36 % к плановому показателю по расходам, предусмотренным на данные муниципальные программы), по остальным муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

По целевым статьям (муниципальным программам бюджета города)

тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | ГСд № 27 от 25.06.2024 | изменение | Проект решения |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2026 годы | 35 000 00000 | 3 903,1 | -1 747,8 | 2 155,3 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2026 годы | 44 000 00000 | 68 559,8 | 8 166,9 | 76 726,7 |
| Муниципальная программа «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2026 годы | 54 000 00000 | 2 152 177,0 | -473,4 | 2 151 703,6 |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2026 годы | 58 000 00000 | 245 831,7 | 5 639,8 | 251 471,5 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021 - 2026 годы | 70 000 00000 | 36 700,9 | -2 462,2 | 34 238,7 |

В процентном соотношении наибольшее увеличение приходится на программу Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2026 годы на реализацию мероприятий на ремонт МБУ «ГДК «Химик».

По целевым статьям (непрограммным направлениям деятельности)

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ЦСР | ГСд № 27 от 25.06.2024 | изменение | Проект решения |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 01 0 00 00000 | 50 716,7 | -146,9 | 50 569,8 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений | 02 0 00 00000 | 40 590,7 | 1 252,3 | 41 843,0 |
| Иные вопросы в отраслях социальной сферы | 90 0 00 00000 | 58 230,0 | 18 120,0 | 76 350,0 |
| Иные вопросы в области национальной экономики | 91 0 00 00000 | 1 301,0 | 581,1 | 1 882,1 |
| Иные вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 92 0 00 00000 | 11 139,9 | 3 543,4 | 14 683,3 |
| Иные расходы органов местного самоуправления | 99 0 00 00000 | 13 208,6 | 2 079,0 | 1. 87,6 |

На 2025 год по доходной части бюджета города увеличить безвозмездные поступления на 61 182,3 тыс. рублей за счет субсидии между бюджетами муниципальных образований на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения (на основании закона Алтайского края от 04.10.2024 № 61-ЗС).

По расходной части бюджета 2025 года:

увеличена расходная часть бюджета на субсидию на 73 890,4 тыс. рублей (в том числе за счет безвозмездных поступлений 61 182,3 тыс. рублей и остатка собственных доходов, перешедших с 2024 года 12 708,1 тыс. рублей) на следующие цели:

61 182,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения;

618,0 тыс. рублей доля софинансирования на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения;

2 418,3 тыс. рублей на замену технологического оборудования системы водоснабжения МБУ «СОЦ», которые не будут освоены в 2024 году;

9 671,8 тыс. руб. на объем условно-утверждаемых расходов (не менее 2,5 % от расходов бюджета за минусом межбюджетных трансфертов).

Дефицит бюджета на 2025 год составил 12 708,1 тыс. рублей покрывается за счет изменения остатков на счетах бюджета.

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