



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***на проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа
Архангельской области «О внесении изменений в решение Собрания депутатов
Котласского муниципального округа Архангельской области от 20.12.2024 №318
«О бюджете Котласского муниципального округа на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов»***

г.Котлас

13 февраля 2025 года

Контрольно-счетной комиссией Котласского муниципального округа в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа, утвержденного решением Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 21.10.2022 №17, запроса на подготовку заключения от Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 10.02.2024 №01-17/25, подготовлено настоящее Заключение.

При подготовке Заключения на проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа Контрольно-счетная комиссия анализировала данный проект с точки зрения:

- соответствия действующему бюджетному законодательству;
- реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений;
- целесообразности внесения изменений.

В Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа представлены следующие документы и материалы:

- проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 20.12.2024 №318 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с приложениями (далее – проект решения);
- пояснительная записка к проекту решения.

Иные документы и материалы (их копии) в Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа не представлены.

Контрольно-счетная комиссия анализировала представленный проект решения путем сопоставления данных представленного проекта решения и решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 20.12.2024 №318 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также сведений, взятых из пояснительной записки, представленной к проекту решения.

По результатам проведенного анализа представленного проекта решения следует:

1. В проекте решения **доходная часть бюджета на 2025 год** увеличивается на 65 396,4 тыс.руб. или на 5,7% по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным действующей редакцией и утверждается в размере 1 213 123,9 тыс.руб.

Изменения доходной части бюджета на 2025 год происходит за счет:

- **увеличения плановых назначений безвозмездных поступлений на общую сумму 65 396,4 тыс.руб. или на 7,8% от объема безвозмездных поступлений бюджета, утвержденных в предыдущей редакции. Изменения в части безвозмездных поступлений происходит по следующим доходным источникам:**

- увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы РФ - на 2 615,3 тыс.руб. или на 13,4% к утвержденным в действующей редакции;

- увеличение субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – на 1 601,2 тыс.руб. или на 0,4% к утвержденным в действующей редакции;

- увеличение иных межбюджетных трансфертов – на 62 693,9 тыс.руб. или в 40 раз к утвержденным в действующей редакции;

- включение в доходную часть бюджета следующих видов доходов:

доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – с плановым объемом бюджетных назначений – 19,7 тыс.руб.;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «минус» 1 533,6 тыс. руб.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2026 год** увеличивается на 9 632,4 тыс.руб. и утверждается в размере 1 160 845,0 тыс.руб.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2027 год** увеличивается на 9 248,4 тыс.руб. и утверждается в размере 1 189 003,0 тыс.руб.

Обоснованность и внесения изменений в доходную часть бюджета проанализировать не представляется возможным в связи с непредставлением в Контрольно-счетную комиссию Котласского муниципального округа документов подтверждающих внесение соответствующих изменений.

2. **Общий объем расходов местного бюджета на 2025 год** увеличивается на 101 513,2 тыс.руб. или на 8,6%, чем утверждено действующей редакцией и составит 1 276 757,4 тыс.руб.

Изменение расходной части бюджета происходит за счет распределения безвозмездных поступлений, остатков средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 и перераспределения средств бюджета между направлениями ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округа.

Изменение расходной части бюджета на 2025 год происходит по следующим разделам ведомственной структуры расходов:

Наименование раздела	Утверждено решением о бюджете на 2025г от 20.12.2024 №318, тыс.руб.	Вносимые изменения на 2025 год тыс.руб	Соотношение предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям %	Предлагаемые к утверждению плановые назначения на 2025 год тыс.руб
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	282 017,1	- 97 057,9	34,4%	184 959,2
Национальная оборона	2 056,9	0,0	0,0%	2 056,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 788,4	+ 138,6	7,7%	1 927,0
Национальная экономика	70 433,2	+9 617,9	13,7%	80 051,1
ЖКХ	39 083,9	+41 760,2	106,8%	80 844,1
Охрана окружающей среды	2 586,9	+1 413,1	54,6%	4 000,0
Образование	616 312,9	+125 667,4	20,4%	741 980,3
Культура и кинематография	84 692,5	+16 042,5	18,9%	100 735,0
Социальная политика	56 177,1	+2712,6	4,8%	58 889,7
Физическая культура и спорт	500,0	+ 27,8	5,6%	527,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	19 595,2	+1 191,0	6,0%	20 786,2
ИТОГО	1 175 244,2	+101 513,2	8,6%	1 276 757,4

Изменения, вносимые в бюджет по главным распорядителям на 2025 год:

Наименование распорядителя	Утверждено решением о бюджете на 2025г от 20.12.2024 №318, тыс.руб.	Вносимые изменения на 2025 год тыс.руб.	Соотношение предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям %	Предлагаемые к утверждению плановые назначения на 2025 год тыс.руб
1	2	3	4	5
Управление по социальной политике	751 876,5	+85 337,7	11,3%	837 214,2
Финансовое управление	175 785,8	-106 787,2	60,7%	68 998,6
Управление имуществом-хозяйственного комплекса администрации	153 011,2	+111 097,5	72,6%	264 108,7
Администрация Котласского муниципального округа	85 006,4	+11 865,2	14%	96 871,6
Собрание депутатов	5 030,0	0,0	0,0%	5 030,0
Контрольно-счетная комиссия	4 534,3	0,0	0,0%	4 534,3
ИТОГО	1 175 244,2	+101 513,2	8,6%	1 276 757,4

Согласно представленному проекту решения и пояснительной записке к нему, на 2025 год вносятся изменения по программным и непрограммным направлениям расходов, в том числе:

- программные расходы бюджета увеличиваются на 180 520,8 тыс.руб. или на 21,5% к программным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 1 019 852,0 тыс.руб., в том числе по следующим муниципальным программам:

- Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 125 475,1 тыс.руб. или на 21%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 724 010,9 тыс.руб.;

- Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 48 521,2 тыс.руб. или на 58,0%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 132 197,9 тыс.руб.;

- Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Котласского муниципального округа Архангельской области - увеличение на 1 191,0 тыс.руб. или на 3,2%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 38 706,1 тыс.руб.;

- Развитие физической культуры, спорта, патриотическое воспитание и повышение эффективности реализации молодежной политики в Котласском муниципальном округе Архангельской области» - увеличение на 27,8 тыс.руб. или на 5,6%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 527,8 тыс.руб.;

- Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Котласского муниципального округа – увеличение на 799,1 тыс.руб. или на 206,6%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 1 186,8 тыс.руб.;

- Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Котласского муниципального округа Архангельской области - увеличение на 1 413,1 тыс.руб. или на 54,6%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 4000,0 тыс.руб.;

- Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 7463,5 тыс.руб. или на 189,7% Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 11 397,3 тыс.руб.;

- Формирование современной городской среды на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 10 232,1 тыс.руб. или в 16 раз. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 10 894,8 тыс.руб.;

- Управление муниципальным имуществом Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 4 926,81 тыс.руб. или на 56,4%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 13 657,7 тыс.руб.;

- Развитие земельных отношений в Котласском муниципальном округе Архангельской области – увеличение на 34,0 тыс.руб. или на 3,4%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 1 031,4 тыс.руб.;

- Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 9 583,9 тыс.руб. или на 16,4%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 68 180,2 тыс.руб.;

- Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 1,8 тыс.руб. или на 0,5%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 384,6 тыс.руб.;

- Комплексное развитие сельских территорий Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 1 837,4 тыс.руб. или на 100%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 1 837,4 тыс.руб.;

- Улучшение условий и охраны труда на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 2,0 тыс.руб. или на 0,4%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 457,3 тыс.руб.;

- Защита населения и территорий Котласского муниципального округа Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах – увеличение на 136,4 тыс.руб. или на 9,7%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 1 540,4 тыс.руб.;

- Содержание жилищного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 545,7 тыс.руб. или на 9,7%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 6 181,8 тыс.руб.

- непрограммные расходы бюджета на 2025 год уменьшаются на 79 007,5 тыс.руб. или на 23,5% к непрограммным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 256 905,5 тыс.руб.

Также согласно представленному проекту решения в его текстовой части утверждаются следующие показатели:

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2025 год – увеличивается на 66 910,3 тыс.руб., общий объем утверждается в размере 906 511,6 тыс.руб.; на 2026 год – увеличивается на 9 632,4 тыс.руб., общий объем утверждается в размере 832 391,4 тыс.руб.; на 2027 год – увеличивается на 9 248,4 тыс.руб., общий объем утверждается в размере 829 264,4 тыс.руб.;

- увеличивается объем муниципального дорожного фонда Котласского муниципального округа на 9 233,9 тыс.руб. и утверждается на 2025 год в размере 66 468,3 тыс.руб.

- уточняются на 2025 год объемы зарезервированных средств бюджета Котласского муниципального округа.

3. В предлагаемом к утверждению проекте решения на 2025 год объем дефицита бюджета увеличивается на 36 116,8 тыс.руб. и утверждается в размере 63 633,5 тыс.руб., что составляет 20,7% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Источником погашения дефицита бюджета являются

кредиты кредитных организаций - в размере 30 000,0 тыс.руб.;

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ – «минус» 2 483,3 тыс.руб.;

остатки средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 - в размере 36 116,8 тыс.руб.

что не противоречит ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы остатков средств бюджета на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 подтверждаются сведениями органов Федерального казначейства.

На 2026 год и 2027 год объем дефицита бюджета остается неизменным и составит 29 516,7 тыс.руб. в 2026 году и 32 016,6 тыс.руб. 2027 году.

С учетом вышеизложенного, а также согласно представленных Собранием депутатов Котласского муниципального округа документов для проведения анализа проекта решения (проекта решения и пояснительной записки) Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа не может сделать вывод о наличии должного обоснования и соответствия вносимых изменений в бюджет Котласского муниципального округа Архангельской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов бюджетному законодательству Российской Федерации.

Председатель
Контрольно – счетной комиссии
Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина