



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 22.12.2023 №188
«О бюджете Котласского муниципального округа на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов»**

г.Котлас

12 декабря 2024 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 от Собрания депутатов Котласского муниципального округа от 10.12.2024 №01-17/159, подготовлено настоящее Заключение.

При подготовке Заключения на проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа с учетом представленных документов 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 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 Собрании депутатов Котласского муниципального округа от 20.09.2024 №253 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год** уменьшается на 12 376,1 тыс.руб. или на 0,8% по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденной действующей редакцией и утверждается в размере 1 494 811,7 тыс.руб.

Изменения доходной части бюджета на 2024 год происходит за счет:

- **увеличения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов бюджета на общую сумму 1043,8 тыс.руб. или на 0,3% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, утвержденных в действующей редакции.**

Изменения, вносимые в плановые показатели налоговых и неналоговых доходов, подтверждены документами органов Федерального казначейства по исполнению доходной части бюджета Котласского муниципального округа.

- **уменьшения плановых назначений безвозмездных поступлений на общую сумму 13 419,9 тыс.руб. или на 1,1% от объема безвозмездных поступлений бюджета, утвержденных в предыдущей редакции. Изменения в части безвозмездных поступлений происходит по следующим доходным источникам:**

- уменьшение субсидий бюджетам бюджетной системы РФ – на 16 861,3 тыс.руб. или на 6,2% к утвержденным в действующей редакции;

- увеличение субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – на 3 336,9 тыс.руб. или на 0,8% к утвержденным в действующей редакции;

- увеличение иных межбюджетных трансфертов – на 104,5 тыс.руб. или на 0,1% к утвержденным в действующей редакции;

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2025 год** уменьшается на 39 328,3 тыс.руб. и утверждается в размере 1 136 268,1 тыс.руб.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2026 год** уменьшается на 27 251,1 тыс.руб. и утверждается в размере 1 092 577,7 тыс.руб.

2. **Общий объем расходов местного бюджета на 2024 год** уменьшается на 12 376,1 тыс.руб. или на 0,8%, чем утверждено действующей редакцией и составит 1 562 080,1 тыс.руб.

Изменение расходной части бюджета происходит за счет распределения налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений и перераспределения средств бюджета между направлениями ведомственной структуры расходов бюджета муниципального округа.

Изменение расходной части бюджета на 2024 год происходит по следующим разделам ведомственной структуры расходов:

Наименование раздела	Утверждено решением о бюджете на 2024г от 22.12.2023 №188, тыс.руб.	Утверждено решением СД от 20.09.2024 №253 (изменения в бюджет) тыс.руб.	Вносимые изменения на 2024 год тыс.руб	Соотношения предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям %	Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования на 2024 год тыс.руб
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	205.636,8	178.152,4	- 5 210,9	2,9%	172 941,5
Национальная оборона	1.736,6	1.801,5	+1,5	0,1%	1 803,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1.607,3	7.804,3	-76,2	1,0%	7 728,1
Национальная экономика	55.328,3	90 414,9	+1 184,6	1,3%	91 599,5
ЖКХ	136.303,3	360.594,5	- 8 441,2	2,3%	352 153,3
Охрана окружающей среды	4.799,7	11.502,8	+32,4	0,3%	11 535,2
Образование	647.445,9	737 284,3	- 1 617,4	0,2%	735 666,9
Культура и кинематография	107.582,9	115.349,8	+612,9	0,5%	119 078,4
Социальная политика	49.178,7	55 238,3	+1 099,4	2%	56 337,7
Физическая культура и спорт	742,4	2 806,4	+38,8	1,4%	2 845,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	11.749,0	10.391,3	0,0	0,0%	10.391,3
ИТОГО	1.222.111,0	1 574 456,2	-12 376,1	0,8%	1 562 080,1

Изменения, вносимые в бюджет по главным распорядителям на 2024 год:

Наименование распорядителя	Утверждено решением о бюджете на 2024г от 22.12.2023 №188, тыс.руб.	Утверждено решением СД от 20.09.2024 №253 (изменения в бюджет), тыс.руб.	Вносимые изменения на 2024 год тыс.руб.	Соотношения предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям %	Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования на 2024 год тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Управление по социальной политике	799.671,3	840 770,2	-43,3	0,01%	840 726,9
Финансовое управление	81.129,2	33 157,1	-2 950,9	8,9%	30 206,2
Управление имущественно- хозяйственного комплекса администрации	237.074,7	585 082,4	-7 045,5	1,2%	578 036,9
Администрация Котласского муниципального округа	94.347,5	105 501,9	- 1 937,4	1,8%	103 564,5
Собрание депутатов	5.218,4	5.218,4	- 435,4	8,3%	4 783,0
Контрольно-счетная комиссия	4.669,8	4 726,2	+36,4	0,8%	4 762,6
ИТОГО	1.222.111,0	1 574 456,2	-12 376,1	0,8%	1 562 080,1

Согласно представленному проекту решения на 2024 год вносятся изменения по программным и непрограммным направлениям расходов, в том числе:

- программные расходы бюджета уменьшаются на 10 954,1 тыс.руб. или на 0,8% к программным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 1300514,3 тыс.руб., в том числе по следующим муниципальным программам:

- Развитие образования на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 192,8 тыс.руб. или на 0,03 %. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 719 334,9 тыс.руб.;

- Развитие культуры и туризма на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 1 234,1 тыс.руб. или на 0,8%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 144 734,8 тыс.руб.;

- Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 85,6 тыс.руб. или на 11,8%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 144 734,8 тыс.руб.;

- Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Котласского муниципального округа Архангельской области - увеличение на 175,4 тыс.руб. или на 0,6%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 28 143,8 тыс.руб.;

- Развитие физической культуры, спорта, патриотическое воспитание и повышение эффективности реализации молодежной политики в Котласском муниципальном округе Архангельской области» - увеличение на 38,8 тыс.руб. или на 1,1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 3 549,0 тыс.руб.;

- Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Котласского муниципального округа - уменьшение на 11 144,8 тыс.руб. или на 18,1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 50 290,2 тыс.руб.;

- Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности Котласского муниципального округа Архангельской области - увеличение на 32,4 тыс.руб. или на 0,3%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 10 534,7 тыс.руб.;

- Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 146,5 тыс.руб. или на 0,1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 112 004,8 тыс.руб.;

- Формирование современной городской среды на территории Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 187,0 тыс.руб. или на 0,1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 130 974,0 тыс.руб.;

- Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 1 270,3 тыс.руб. или на 2%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 65 075,4 тыс.руб.;

- Социальная поддержка населения в Котласском муниципальном округе Архангельской области – увеличение на 183,9 тыс.руб. или на 7,8%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 2 534,9 тыс.руб.;

- Комплексное развитие сельских территорий Котласского муниципального округа Архангельской области – уменьшение на 311,6 тыс.руб. или на 18,1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 1 410,9 тыс.руб.;

- Защита населения и территорий Котласского муниципального округа Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах – уменьшение на 76,2 тыс.руб. или на 1%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 7 661,8 тыс.руб.;

- Содержание жилищного фонда Котласского муниципального округа Архангельской области – увеличение на 338,2 тыс.руб. или на 6,4%. Общий объем утверждаемых расходов по данной муниципальной программе – 5 584,3 тыс.руб.

- непрограммные расходы бюджета на 2024 год уменьшаются на 1 422,0 тыс.руб. или на 0,5% к непрограммным расходам бюджета в действующей редакции и утверждаются в размере 261 565,8 тыс.руб.

За счет изменения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в размере «минус» 13 420,00 тыс.руб. корректируются на 2024 год расходы бюджета муниципального округа на указанную сумму.

Изменение за счет увеличения доходной части бюджета в рамках налоговых и неналоговых доходов в расходную часть бюджета на 2024 год осуществляются в размере 2 087,1 тыс.руб., с направлением:

713,1 тыс.руб. на увеличение резервных средств на реализацию отдельных природоохранных мероприятий;

1 270,3 тыс.руб. – расходы на оплату за уличное освещение в рамках муниципального дорожного фонда;

103,7 тыс.руб. – на оплату агентского договора за начисление и сбор платежей с граждан, нанимателей жилых помещений по договору социального найма.

Распределение резервных средств местного бюджета на 2024 год согласно представленному проекту решения происходит следующим образом:

Средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа распределяются в размере 582,7 тыс.руб. с направлением:

- Управлению по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 26,0 тыс.руб. на оплату судебных расходов;

- Администрации Котласского муниципального округа - 536,7 тыс.руб. с направлением 231,7 тыс.руб. на оплату исполнительных документов, административных штрафов; 300,0 тыс.руб. на предоставление материальной помощи семьям погибших участников СВО и 5,0 тыс.руб. материальной помощи лицам, пострадавшим при пожаре.

– Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа 20,0 тыс.руб на оплату судебных решений.

В рамках использования средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа:

Увеличивается объем средств резервного фонда на 300,3 тыс.руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований между направлениями расходов в рамках сложившейся экономии бюджетных средств.

Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа утверждается в размере 3 670,6 тыс.руб.

Свободный остаток средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа составит 329,5 тыс.руб.

Средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований для финансового обеспечения на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления Котласского муниципального округа Архангельской области и муниципальных учреждениях, финансируемых за счет бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, распределяются в общем размере 1991,3 тыс.руб., в том числе:

1 541,8 тыс.руб. распределяются главному распорядителю средств бюджета – Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа;

213,9 тыс.руб. - распределяются главному распорядителю средств бюджета – Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа;

175,4 тыс.руб. - распределяются главному распорядителю средств бюджета – Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа;

38,9 тыс.руб. - распределяются главному распорядителю средств бюджета – Администрации Котласского муниципального округа;

30,2 тыс.руб. - распределяются главному распорядителю средств бюджета – Контрольно-счетной комиссии Котласского муниципального округа.

С учетом распределения зарезервированных средств бюджета на указанные цели размер зарезервированных средств составит 0,0 тыс.руб.

Средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований средства бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области на разработку дизайн-проектов, на проведение государственной экспертизы, разработку проектной документации, проектно-сметной документации по реконструкции, капитальному ремонту, строительству объектов муниципальной собственности, для обеспечения софинансирования расходных обязательств Котласского муниципального округа Архангельской области на 2024 год, распределяются в размере 33,9 тыс.руб. с направлением:

- управлению по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 6,9 тыс.руб. на софинансирование расходов по целевому обучению;

- управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 27,0 тыс.руб. на проведение строительно-технической экспертизы.

Указанные зарезервированные средства сокращаются на 99,0 тыс.руб. в связи с отсутствием потребности.

С учетом вносимых изменений в объем зарезервированных средств размер средств бюджета зарезервированных на указанные цели составит 90,0 тыс.руб.

Средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований средства бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области на оплату коммунальных услуг на 2024 год, распределяются в размере 1453,5 тыс.руб. с направлением главному распорядителю бюджетных средств – Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа.

С учетом распределения зарезервированных средств бюджета размер зарезервированных средств составит 0,0 тыс.руб.

Средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области для финансового обеспечения расходов на реализацию отдельных природоохранных мероприятий на 2024 год, увеличиваются на 713,1 тыс.руб. Размер зарезервированных средств на указанные цели составит 1596,5 тыс.руб.

С целью балансировки бюджета и исполнения полномочий органов местного самоуправления Котласского муниципального округа происходит перераспределение средств бюджета округа в 2024 году за счет сложившейся экономии при исполнении бюджета в размере «минус» 944,5 тыс.руб., в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – «минус» 4 735,0 тыс.руб.;
- Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа – 300,2 тыс.рублей;
- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 6 089,1 тыс.руб.
- Администрации Котласского муниципального округа – «минус» 2169,6 тыс.руб.
- Собрание депутатов Котласского муниципального округа «минус» 435,4 тыс.руб.;
- Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа – 6,2 тыс.руб.

В предлагаемом к утверждению проекте решения **на 2025 год** происходит корректировка бюджетных ассигнований утвержденных за счет средств вышестоящих бюджетов на общую сумму 39 328,3 тыс.руб.:

- уменьшаются бюджетные ассигнования в размере 39 328,3 тыс.руб. согласно уведомлениям из вышестоящих бюджетов, в том числе по главным распорядителям:

Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 4328,2 тыс.руб.;

Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 35 000,0 тыс.руб.

- перераспределяются бюджетные ассигнования между распорядителями бюджетных средств в размере 1 673,0 тыс.руб. с направлением Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа для увеличения бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год утверждается в размере 1 136 268,1 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы – 17.088,2 тыс.руб.

В предлагаемом к утверждению проекте решения на 2026 год происходит корректировка бюджетных ассигнований утвержденных за счет средств вышестоящих бюджетов на общую сумму 27 251,1 тыс.руб.

- уменьшаются бюджетные ассигнования в размере 27 251,1 тыс.руб. согласно уведомлениям из вышестоящих бюджетов, в том числе по главным распорядителям:

Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 4 251,0 тыс.руб.;

Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 23 000,0 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год утверждается в размере 1 092 577,7 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы – 33.753,6 тыс.руб.

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

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов на 2024 год – уменьшается на 13 420,0 тыс.руб., общий объем утверждается в размере 1 188 588,8 тыс.руб.; на 2025 год – уменьшается на 39 328,3 тыс.руб., общий объем утверждается в размере 823 785,2 тыс.руб.; на 2026 год – уменьшается на 27 251,1 тыс.руб., общий объем утверждается в размере 764 595,8 тыс.руб.;

- увеличивается объем муниципального дорожного фонда Котласского муниципального округа на 1270,3 тыс.руб. и утверждается на 2024 год в размере 88 833,6 тыс.руб.

- увеличивается объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа на 300,3 тыс.руб. и утверждается на 2024 год в размере 3670,6 тыс.руб.

- уточняются на 2024 год объемы зарезервированных средств бюджета Котласского муниципального округа.

3. В предлагаемом к утверждению проекте решения на 2024 год объем дефицита бюджета остается неизменным и утверждается в размере 67 268,4 тыс.руб., что составляет 21,9% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Источником погашения дефицита бюджета являются

кредиты кредитных организаций - в размере 25.000,0 тыс.руб.;

остатки средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 - в размере 42.268,4 тыс.руб.,

что не противоречит ст.96 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы остатков средств бюджета на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 подтверждаются сведениями органов Федерального казначейства.

На 2025 год и 2026 год объем дефицита бюджета остается неизменным и составит 0,0 тыс.руб. в 2025 году и 0,0 тыс.руб. 2026 году.

С учетом вышеизложенного, а также представленных Собранием депутатов Котласского муниципального округа документов для проведения анализа проекта решения:

Контрольно – счетная комиссия предлагает:

Собранию депутатов Котласского муниципального округа:

1. Рассмотреть проект решения Собрания депутатов Котласского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Котласского муниципального округа Архангельской области от 22.12.2023 №188 «О бюджете Котласского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина