



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КОТЛАССКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***на проект решения Собрании депутатов Котласского муниципального округа
Архангельской области «О внесении изменений в решение Собрании 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»***

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 Собрании депутатов Котласского муниципального округа от 21.10.2022 №17, запроса на подготовку заключений от Собрании депутатов Котласского муниципального округа от, подготовлено
настоящее
Заключение.

При подготовке Заключения на проект решения Собрании 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 предлагаемом проекте решения на 2024 год вносятся изменения в доходную и расходную части бюджета, дефицит бюджета остается неизменным.

1. В проекте решения **доходная часть бюджета на 2024 год** увеличивается на 20.209,9 тыс.руб. или на 1,4% по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным в предыдущей редакции и утверждается в размере 1.496.236,2 тыс.руб.

Изменения доходной части бюджета происходит за счет:

Увеличения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов бюджета на общую сумму 995,7 тыс.руб. или на 0,3% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, утвержденных в предыдущей редакции, Изменения в части налоговых и неналоговых доходов бюджета происходит по следующим доходным источникам:

- платежи при пользовании природными ресурсами – увеличение на 668,7 тыс.руб. или 32,1% от утвержденных плановых годовых назначений. Общий годовой объем доходов по данному источнику составит 2754,9 тыс.руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – увеличение на 351,7 тыс.руб. или 288,3% от утвержденных плановых годовых назначений. Общий годовой объем доходов по данному источнику составит 473,7 тыс.руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – увеличение на 30,8 тыс.руб. или 2,5% от утвержденных плановых годовых назначений. Общий годовой объем доходов по данному источнику составит 1271,9 тыс.руб.;

- прочие неналоговые доходы – уменьшение на 55,4 тыс.руб. Общий годовой объем доходов по данному источнику составит «минус 55,4 тыс.руб.».

Изменения, вносимые в плановые показатели налоговых и неналоговых доходов, обоснованы и документально подтверждены.

Увеличения плановых назначений безвозмездных поступлений на общую сумму 19034,2 тыс.руб. или на 1,6% 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 3049,4 тыс.руб.;

- увеличение субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – на 4549,7 тыс.руб.;

- увеличение иных межбюджетных трансфертов – на 11500,0 тыс.руб.;

- увеличение возврата остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – на сумму 64,9 тыс.руб.

Основными направлениями в части увеличения безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в бюджет округа являются:

- иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – 8500,00 тыс.руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на реализацию образовательных программ – 4549,7 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по модернизации учреждений отрасли культуры – 3000,00 тыс.руб.;

- субсидии на обустройство и модернизацию плоскостных спортивных сооружений муниципальных образований Архангельской области – 1973,7 тыс.руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан на территории Архангельской области – 625,8 тыс.руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку творческих проектов любительских коллективов в сфере культуры и искусства – 500,0 тыс.руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 323,2 тыс.руб.
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет – 64,9 тыс.руб.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2025 год** увеличивается на 340,9 тыс.руб. по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным в предыдущей редакции и утверждается в размере 1.140.969,7 тыс.руб.

Увеличение доходной части бюджета округа на 2025 год происходит за счет увеличения безвозмездных поступлений в части иных межбюджетных трансфертов в размере 340,9 тыс.руб. с направлением на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2026 год** увеличивается на 1016,3 тыс.руб. по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным в предыдущей редакции и утверждается в размере 1.097.202,1 тыс.руб.

Увеличение доходной части бюджета округа на 2026 год происходит за счет увеличения безвозмездных поступлений в части иных межбюджетных трансфертов в размере 1016,3 тыс.руб. с направлением на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций.

Изменения, вносимые в доходную часть бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подтверждены уведомлениями из вышестоящих бюджетов.

2. Общий объем расходов местного бюджета на 2024 год увеличивается на 20.029,9 тыс.руб. или на 1,3%, чем в предыдущей редакции и составит 1.553.504,6 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.

2.1.Изменение расходной части бюджета происходит по следующим разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение бюджетных ассигнований на 2094,0 тыс.руб. или на 1,2%. Общий объем расходов по данному разделу составит 177.941,4 тыс.руб.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение бюджетных ассигнований на 54,3 тыс.руб. или на 2,1%. Общий объем расходов по данному разделу составит 2661,6 тыс.руб.

04 «Национальная экономика» - увеличение бюджетных ассигнований на 370,9 тыс.руб. или на 0,4%. Общий объем расходов по данному разделу составит 89.681,9 тыс.руб.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение бюджетных ассигнований на 8949,0 тыс.руб. или на 2,5%. Общий объем расходов по данному разделу составит 365.630,1 тыс.руб.

06 «Охрана окружающей среды» - уменьшение бюджетных ассигнований на 8949,0 тыс.руб. или на 23,1%. Общий объем расходов по данному разделу составит 8458,8 тыс.руб.

07 «Образование» - увеличение бюджетных ассигнований на 4762,6тыс.руб. или на 0,7%. Общий объем расходов по данному разделу составит 722.597,1 тыс.руб.

08 «Культура, кинематография» - увеличение бюджетных ассигнований на 3548,2 тыс.руб. или на 3,2%. Общий объем расходов по данному разделу составит 115.735,5 тыс.руб.

10 «Социальная политика» - увеличение бюджетных ассигнований на 572,7 тыс.руб. или на 1,1%. Общий объем расходов по данному разделу составит 54303,8тыс.руб.

11 «Физическая культура и спорт» - увеличение бюджетных ассигнований на 2221,5 тыс.руб. Общий объем расходов по данному разделу составит 2943,9 тыс.руб.

Согласно представленного проекта решения изменения в расходной части бюджета округа на 2024 год происходят за счет:

2.2. Распределения бюджетных ассигнований, поступивших из вышестоящих бюджетов средств в размере 19.099,1 тыс.руб. на цели предоставления по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 8302,2 тыс.руб., из них:

4549,7 тыс.руб. - на реализацию образовательных программ;

625,8 тыс.руб. - на трудоустройство несовершеннолетних граждан;

500,00 тыс.руб. – на поддержку творческих проектов и любительских творческих коллективов;

3000,0 тыс.руб. – на модернизацию учреждений отрасли культуры.

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа -10796,9 тыс.руб., из них:

8500,0 тыс.руб. – создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях;

1973,7 тыс.руб. – поставка комплекта хоккейного корта на условиях софинансирования;

323,2 тыс.руб. – на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

2.3.Распределения резервных средств бюджета округа:

Средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа распределяются в размере 924,7тыс.руб. с направлением:

6,9 тыс.руб. – администрации Котласского муниципального округа (оплата судебных издержек);

15,0 тыс.руб. – Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа (оплата исполнительных документов);

399,6 тыс.руб. - Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа (127,3 тыс.руб. на приобретение лодочного мотора и доставки товаров первой необходимости, 281,6 тыс.руб. услуги по перевозке пассажиров водным транспортом, 118,0 тыс.руб. – свод аварийных тополей) ;

375,9 тыс.руб. – Администрации Котласского муниципального округа (оплата исполнительных документов и оказание материальной помощи).

Свободный остаток средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа составит 359,2 тыс.руб. Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа утвержден в размере 2500,00 тыс.руб.

Средства, зарезервированные в составе бюджетных ассигнований для финансового обеспечения расходов на оплату коммунальных услуг распределяются в размере 853,3 тыс.руб., в том числе:

388,6 тыс.руб. – Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа;

464,6 тыс. руб. – Администрации Котласского муниципального округа.

С учетом распределения зарезервированных средств бюджета на указанные цели размер зарезервированных средств составит 130,0 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, в том числе:

44,6 тыс.руб. распределяются главному распорядителю средств бюджета – Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа, с направлением в подведомственное учреждение;

14,4 тыс.руб. - распределяются главному распорядителю средств бюджета – Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа.

С учетом распределения зарезервированных средств бюджета на указанные цели размер зарезервированных средств составит 913,8 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 общем размере 494,7 тыс.руб., в том числе главным распорядителям бюджетных средств

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа в размере 494,7 тыс.руб.

С учетом вносимых изменений в объем зарезервированных средств размер средств бюджета зарезервированных на указанные цели составит 268,6 тыс.руб.

2.4. За счет увеличения доходной части бюджета в рамках налоговых и неналоговых доходов в размере 930,9 тыс.руб. с направлением:

28,6 тыс.руб. - Управлению по социальной политике администрации Котласского муниципального округа на организацию проведения мероприятий ко Дню Победы;

202,9 тыс.руб. - Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа, на увеличение объема средств, 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;

699,4 тыс.руб. - Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа на увеличение объема средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований средств бюджета Котласского муниципального округа Архангельской области для финансового обеспечения расходов на реализацию отдельных природоохранных мероприятий.

2.5. Перераспределение средств муниципального дорожного фонда за счет сложившейся экономии при заключении и исполнении контрактов в размере 1599,2 тыс.руб. с направлением:

- на устройство недостающих остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках – 1030,3 тыс.руб.;
- на ремонт автомобильной дороги «ул.Новая д.Курцево» - 360,2 тыс.руб.;
- на устройство, содержание, реконструкцию, текущий и капитальный ремонт сетей уличного освещения в населенных пунктах и на автодорожных подъездах – 208,8 тыс.руб.

Также, в рамках представленных изменений в расходную часть бюджета, происходит перераспределение бюджетных ассигнований между направлениями расходов и главными распорядителями средств бюджета, в целях обеспечения исполнений полномочий Котласского муниципального округа.

В обоснование вносимых изменений в расходную часть бюджета представлены все необходимые документы: распоряжения, ходатайства, справки, расчеты.

Согласно представленного проекта решения в его текстовой части:

- Увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов

на 2024 год - на 19.034,2тыс.руб. Общий объем утверждается в размере 1.192.986,5 тыс.руб.;

на 2025 год – на 340,9 тыс.руб. Общий объем утверждается в размере 828.486,8 тыс.руб.;

на 2026 год – на 1016,3 тыс.руб. Общий объем утверждается в размере 769.220,2 тыс.руб.

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

на 2025 год корректируются расходы бюджета в рамках средств предоставляемых за счет средств вышестоящих бюджетов (согласно уведомлений направляемых из вышестоящих бюджетов) в размере 340,9 тыс.руб. с направлением на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год утверждается в размере 1.140969.7 тыс.руб.

на 2026 год корректируются расходы бюджета в рамках средств предоставляемых за счет средств вышестоящих бюджетов (согласно уведомлений направляемых из вышестоящих бюджетов) в размере 1016,3 тыс.руб. с

направлением на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности муниципальных образовательных организаций.

Общий объем расходов бюджета на 2026 год утверждается в размере 1.097.202.1 тыс.руб.

3. В предлагаемом проекте объем дефицита бюджета остается неизменным и утверждается в размере 57268,4 тыс.руб. или 18,9% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Источником погашения дефицита бюджета являются

кредиты кредитных организаций - в размере 15000,0 тыс.руб.;

остатки средств на лицевом счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 - в размере 42268,4 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.

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».

27.05.2024

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина