



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 13.06.2024 №01-17/96, 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 5.107,5 тыс.руб. или на 0,3% по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным в предыдущей редакции и утверждается в размере 1.507,5 тыс.руб.

Изменения доходной части бюджета происходит за счет:

Увеличения плановых назначений налоговых и неналоговых доходов бюджета на общую сумму 183,8 тыс.руб. или на 0,6% 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 167,4 тыс.руб. или 6% от утвержденных плановых годовых назначений. Общий годовой объем доходов по данному источнику составит 2922,3 тыс.руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – увеличение на 9,0 тыс.руб. или 1,9% от утвержденных плановых годовых назначений. Общий годовой объем доходов по данному источнику составит 482,7 тыс.руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – увеличение на 7,3 тыс.руб. или 0,6% от утвержденных плановых годовых назначений. Общий годовой объем доходов по данному источнику составит 1279,2 тыс.руб.;

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

Увеличения плановых назначений безвозмездных поступлений на общую сумму 4923,7 тыс.руб. или на 0,4% от объема безвозмездных поступлений бюджета, утвержденных в предыдущей редакции. Изменения в части безвозмездных поступлений происходит по следующим доходным источникам:

- уменьшение дотаций бюджетам бюджетной системы РФ – на 172,8 тыс.руб.;

- увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы РФ – на 1344,7 тыс.руб.;

- увеличение субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – на 3751,7 тыс.руб.;

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

- субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений с увеличением на 3751,7 тыс.руб. Общий объем плановых субвенций по данному направлению составит 18765,2 тыс.руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных округов на ремонт, реконструкцию, благоустройство и установку памятников, обелисков, мемориалов, памятных досок с увеличением на 1344,7 тыс.руб. Общий объем плановых субсидий по данному направлению составит 1344,7 тыс.руб.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2025 год** не изменяется и утверждается в размере 1.140.969,7 тыс.руб.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2026 год** не изменяется и утверждается в размере 1.097.202,1 тыс.руб.

Изменения, вносимые в доходную часть бюджета округа на 2024 год в части безвозмездных поступлений подтверждены уведомлениями из вышестоящих бюджетов.

2. Общий объем расходов местного бюджета на 2024 год увеличивается на 5107,5 тыс.руб. или на 0,3%, чем в предыдущей редакции и составит 1.558.612,1 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.

2.1.Изменение расходной части бюджета происходит по следующим разделам и главным распорядителям бюджетных средств:

Наименование раздела	Утверждено решением о бюджете на 2024г от 22.12.2023 №188, тыс.руб.	Утверждено решением СД от 31.05.2024 №222 (изменения в бюджет) тыс.руб.	Вносимые изменения тыс.руб	Соотношения предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям %	Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования тыс.руб
1	2	3	4		5
Общегосударственные вопросы	205.636,8	177.941,4	+662,3	0,4%	178.603,7
Национальная оборона	1.736,6	1.801,5	0,0	0,0%	1.801,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1.607,3	2.661,6	0,0	0,0%	2.661,6
Национальная экономика	55.328,3	89.681,9	-368,5	0,4%	89.313,4
ЖКХ	136.303,3	365.630,1	+2.087,2	0,6%	367.717,3
Охрана окружающей среды	4.799,7	8.458,8	0,0	0,0%	8.458,8
Образование	647.445,9	722.597,1	+3.887,4	0,5%	726.484,5
Культура и кинематография	107.582,9	115.735,5	+26,8	0,02%	115.762,3
Социальная политика	49.178,7	54.303,8	+120,0	0,2%	54.423,8
Физическая культура и спорт	742,4	2.843,9	+50,0	1,8%	2.993,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	11.749,0	11.749,0	-1.357,7	11,6%	10.391,3
ИТОГО	1.222.111,0	1.553.504,6	+5107,5	0,3%	1.558.612,1

Наименование распорядителя	Утверждено решением о бюджете на 2024г от 22.12.2023 №188, тыс.руб.	Утверждено решением СД от 31.05.2024 №222 (изменения в бюджет) тыс.руб.	Изменения тыс.руб.	Соотношения предлагаемых изменений к утвержденным бюджетным ассигнованиям %	Предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Управление по социальной политике	799.671,3	823.666,8	+3.959,1	0,5%	827.625,9
Финансовое управление	81.129,2	33.836,4	-929,7	2,7%	32.906,7
Управление имущественно- хозяйственного комплекса администрации	237.074,7	580.552,1	+1.687,2	0,3%	582.239,3
Администрация Котласского муниципального округа	94.347,5	105.561,0	+390,9	0,4%	105.951,9
Собрание депутатов	5.218,4	5.218,4	0,0	0,0	5.218,4
Контрольно-счетная комиссия	4.669,8	4.669,8	0,0	0,0	4.669,8
ИТОГО	1.222.111,0	1.553.504,6	+5.107,5	0,3%	1.558.612,1

2.2. Распределение бюджетных ассигнований, поступивших из вышестоящих бюджетов средств в размере 5.096,5 тыс.руб. на цели предоставления по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 3.751,7 тыс.руб., из них:

3.751,7 тыс.руб - на ежемесячную выплату денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений.

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа -1.344,8 тыс.руб., из них:

1.344,8 тыс.руб. – на ремонт, реконструкцию, благоустройство и установку памятников, обелисков, мемориалов, памятных досок.

2.3.Распределения резервных средств бюджета округа:

Средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа распределяются в размере 239,7 тыс.руб. с направлением:

239,4 тыс.руб. – администрации Котласского муниципального округа (120 тыс.руб. – материальная помощь по погребению участников СВО;

119,4 тыс.руб. -оплата исполнительных документов) (распоряжение от 22.05.2024 №256-р, от 29.05.2024 №268-р, от 04.06.2024 №285-р; от 05.06.2024 №293-р)

0,3 тыс.руб. – Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа (оплата исполнительных документов).

В рамках использования средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа:

вносятся изменения в части восстановления на свободном остатке средств резервного фонда бюджетных ассигнований в размере 238,8 тыс.руб. в связи со сложившейся экономией по перевозке пассажиров и автотранспортных средств в период весеннего ледохода и паводка (распоряжение от 06.06.2024 №296-р, от 06.06.2024 №297-р);

увеличивается объем средств резервного фонда на 470,3 тыс.руб. за счет уменьшения средств бюджета запланированных на обслуживание муниципального долга в размере 461,3 тыс.руб., а также за счет увеличения доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов бюджета в размере 9,0 тыс.руб.

Общий объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа утверждается в размере 2970,3 тыс.руб.

Свободный остаток средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа составит 828,6 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 134,6 тыс.руб., в том числе:

99,9 тыс.руб. распределяются главному распорядителю средств бюджета – Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа, с направлением в подведомственные (распоряжение от 04.06.2024 №284-р);

34,7 тыс.руб. - распределяются главному распорядителю средств бюджета – Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа.

С учетом распределения зарезервированных средств бюджета на указанные цели размер зарезервированных средств составит 779,2 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 82,0 тыс.руб., в том числе главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа в размере 50,0 тыс.руб. с направлением на софинансирование реализации проекта «Старшему поколению – активное долголетие!» (распоряжение от 03.06.2024 №281-р);

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа в размере 32,0 тыс.руб., в том числе:

 - 4,6 тыс.руб. – софинансирование расходов по реализации программ по формированию комфортной городской среды (распоряжение от 29.05.2024 №269-р);

 - 6,4 тыс.руб. – софинансирование расходов с целью реализации инициативных проектов (распоряжение от 03.06.2024 №280-р);

 - 21,0 тыс.руб. – софинансирование расходов на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры (распоряжение от 06.06.2024 №298-р).

С учетом вносимых изменений в объем зарезервированных средств размер средств бюджета зарезервированных на указанные цели составит 186,6 тыс.руб.

2.4. Изменение за счет увеличения доходной части бюджета в рамках налоговых и неналоговых доходов в размере 183,7 тыс.руб. с направлением:

174,7 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;

9,0 тыс.руб.- Финансовому управлению администрации Котласского муниципального округа на увеличение объема резервного фонда администрации Котласского муниципального округа.

2.4.Перераспределение средств бюджета округа за счет сложившейся экономии при исполнении бюджета (в рамках экономии бюджетных ассигнований по направлению «Обслуживание муниципального долга») в размере 1357,7 тыс.руб. с направлением:

- распорядителю бюджетных средств - Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа - 57,6 тыс.руб., с направлением на приобретение и установку напольного покрытия в класс хореографии МБУ ДО «Шипицынская ШДШИ №26»;

- распорядителю бюджетных средств - Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – 514,5 тыс.руб., с направлением

 - 237,4 тыс.руб. - на ремонт обелиска павшим воинам (пос.Шипицыно):

 - 81,5 тыс.руб. – на текущий ремонт тротуара (пос.Шипицыно, ул.Западная);

195,6 тыс.руб. – на свод аварийных деревьев (тополей) (д.Варнавино).

- распорядителю бюджетных средств - Администрации Котласского муниципального округа – 151,4 тыс.руб., с направлением:

151,4 тыс.руб. - на выполнение работ по капитальному ремонту системы отопления в здании администрации в д.Куимиха, ул.Советская, д.7.

- распорядителю бюджетных средств - Финансовое управление администрации Котласского муниципального округа – уменьшение на 172,9 тыс.руб., в рамках корректировки расходов бюджета в связи с уменьшением предоставления дотации на сбалансированность бюджета Котласского муниципального округа.

В обоснование вносимых изменений представлены все необходимые документы и материалы: ходатайства, заявления, коммерческие предложения, сметные расчеты, справки и т.п.

2.5.Уменьшение средств муниципального дорожного фонда за счет сложившейся экономии при заключении и исполнении контрактов в размере 129,6 тыс.руб. (капитальный ремонт автомобильной дороги «рп.Приводиное, ул.Нефтянников». Общий объем муниципального дорожного фонда утверждается в размере 86.817,2 тыс.руб.

Сумма сложившейся экономии направляется на ремонт муниципальных жилых помещений в рамках исполнения плана мероприятий по социально-экономическому развитию Котласского муниципального округа утвержденного распоряжением Правительства Архангельской области от 27.05.2024 года №275-рп.

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 4.923,7 тыс.руб. Общий объем утверждается в размере 1.197.910,2 тыс.руб.

- Уменьшается объем муниципального дорожного фонда на 129,6 тыс.руб. и утверждается на 2024 год в размере 86.817,2 тыс.руб.

- Увеличивается объем резервного фонда администрации Котласского муниципального округа на 470,3 тыс.руб. и утверждается на 2024 год в размере 2970,3 тыс.руб.

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

на 2025 год происходит перераспределение бюджетных ассигнований в размере 645,8 тыс.руб. по главному распорядителю бюджетных средств - Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа – с направлением на обеспечение финансирования услуг по разработке проекта на геологическое изучение недр и проведение оценки запасов подземных вод пос.Приводино.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год остается неизменным и утверждается в размере 1.140.969.7 тыс.руб.

на 2026 год расходы бюджета Котласского муниципального округа остаются неизменными и утверждаются 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.

При проведении анализа представленного проекта решения, а также документов и материалов представленных в обоснование вносимых изменений, нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

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».

13.06.2024

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина