



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 15.03.2024 №01-17/41, 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 30 320,5 тыс.руб. или на 2,2% по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным в предыдущей редакции и утверждается в размере 1 383 641,0 тыс.руб.

Изменения доходной части бюджета происходит за счет:

Увеличения плановых назначений безвозмездных поступлений на общую сумму 30 320,6 тыс.руб. или на 2,9% 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 27 223,1 тыс.руб.;
- увеличение субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – на 1 771,4 тыс.руб.;
- увеличение иных межбюджетных трансфертов – на 13,3 тыс.руб.;
- уменьшение возврата остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – на сумму 1312,9 тыс.руб.

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

- субсидии на реализацию программ по формированию комфортной городской среды – 26 723,1 тыс.руб.;
- субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа – 1342,6 тыс.руб.
- субвенции на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 1771,4 тыс.руб.;
- возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 1176,7 тыс.руб.;
- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 430,9 тыс.руб.;
- возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на поддержку социально-экономического развития Котласского муниципального округа – 136,3 тыс.руб.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2025 год** увеличивается на 9,5 тыс.руб. по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным в предыдущей редакции и утверждается в размере 1 139 098,3 тыс.руб.

Увеличение доходной части бюджета округа на 2025 год происходит за счет увеличения безвозмездных поступлений в части иных межбюджетных трансфертов в размере 9,5 тыс.руб. с направлением на проведение информационного освещения всероссийского онлайн-голосования по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству.

В проекте решения **доходная часть бюджета на 2026 год** увеличивается на 9,5 тыс.руб. по сравнению с объемом доходов бюджета утвержденным в предыдущей редакции и утверждается в размере 1 094 655,3 тыс.руб.

Увеличение доходной части бюджета округа на 2026 год происходит за счет увеличения безвозмездных поступлений в части иных межбюджетных трансфертов

в размере 9,5 тыс.руб. с направлением на проведение информационного освещения всероссийского онлайн-голосования по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству.

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 30 320,6тыс.руб. или на 2,2%, чем в предыдущей редакции и составит 1 440 909,4 тыс.руб.

Изменение расходной части бюджета происходит за счет распределения 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» - уменьшение бюджетных ассигнований на 2476,4 тыс.руб. или на 1,3%. Общий объем расходов по данному разделу составит 182 661,5 тыс.руб.

02 «Национальная оборона» - увеличение бюджетных ассигнований на 64,9 тыс.руб. или на 3,7%. Общий объем расходов по данному разделу составит 1801,5 тыс.руб.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение бюджетных ассигнований на 1000,00 тыс.руб. или на 62,2%. Общий объем расходов по данному разделу составит 2607,3 тыс.руб.

04 «Национальная экономика» - увеличение бюджетных ассигнований на 0,3 тыс.руб. Общий объем расходов по данному разделу составит 89311,0 тыс.руб.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение бюджетных ассигнований на 25930,7 тыс.руб. или на 10,8%. Общий объем расходов по данному разделу составит 266 005,6 тыс.руб.

07 «Образование» - увеличение бюджетных ассигнований на 536,9тыс.руб. или на 0,01%. Общий объем расходов по данному разделу составит 715911,5 тыс.руб.

08 «Культура, кинематография» - увеличение бюджетных ассигнований на 3025,5тыс.руб. или на 2,8%. Общий объем расходов по данному разделу составит 110608,4 тыс.руб.

10 «Социальная политика» - увеличение бюджетных ассигнований на 2238,7 тыс.руб. или на 4,3%. Общий объем расходов по данному разделу составит 53731,1 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 30 320,6 тыс.руб. на цели предоставления по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа – 2519,3 тыс.руб., из них:

1176,7 тыс.руб. - дооснащение основного здания МОУ «Приводинская СОШ» (за счет возврата неиспользованных средств 2023 года);

1342,6 тыс.руб. - на капитальный ремонт ДК в д.Печерино;

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа -27801,3 тыс.руб., из них:

26723,1 тыс.руб. – реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках программ по формированию современной городской среды;

13,2 тыс.руб. – информационное освещение онлайн-голосования по выбору общественных территорий;

136,3 тыс.руб. – приобретение бульдозерного отвала с уширителем;

430,9 тыс.руб. – на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

1771,3 тыс.руб. – на обеспечение реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

-1273,5 тыс.руб. - сокращение средств из вышестоящих бюджетов.

2.3.Распределения резервных средств бюджета округа:

Средства резервного фонда администрации Котласского муниципального округа распределяются в размере 62,5тыс.руб. с направлением:

60,0 тыс.руб. – на оказание материальной помощи при погребении участника СВО (распоряжение от 21.02.2023 №93-р);

2,5 тыс. руб. - на исполнение исполнительных документов и штрафных санкций (распоряжение от 19.02.2024 №89-р).

Также осуществлено восстановление неиспользованных средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа в размере 2,3 тыс.руб., выделенных на выполнение аварийно-восстановительных работ.

Распределение средств резервного фонда администрации на указанные выше цели подтверждается распоряжениями администрации Котласского муниципального округа от 19.02.2014 №89-р, 21.02.2024 №93-р.

Свободный остаток средств резервного фонда администрации Котласского муниципального округа составит 1342,1 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 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 размере 9,3 тыс.руб. (распоряжение №114-р от 05.03.2024) распределяются главному распорядителю средств бюджета – Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа, с направлением в подведомственное учреждение. С учетом распределения зарезервированных средств бюджета на указанные цели размер зарезервированных средств составит 990,7 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 1569,8 тыс.руб., в том числе главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа в размере 1418,3 тыс.руб. с направлением

418,3 тыс.руб. – на софинансирование инициативных проектов в рамках регионального проекта «Комфортное Поморье» (распоряжение от 19.02.2024 №87-р);

1000,0 тыс.руб. – на ремонт, капитальный ремонт пожарных водоемов (распоряжение от 06.03.2024 №116-р).

- Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа в размере 151,5 тыс.руб. с направлением

65,8 тыс.руб. – на софинансирование инициативных проектов в рамках регионального проекта «Комфортное Поморье» (распоряжение от 19.02.2024 №87-р);

85,7 тыс.руб. – на софинансирование капитального ремонта дома культуры в д.Печерино (распоряжение от 08.02.2024 №74/1-р);

Также в рамках управления данными зарезервированными средствами происходит увеличение зарезервированных средств на указанные цели в размере 24,9 тыс.руб. за счет сложившейся экономии при исполнении бюджета округа (распоряжение от 19.02.2024 №87-р, 01.03.2024 №107-р), также уменьшение зарезервированных средств 1486,3 тыс.руб. с направлением на разработку проекта по геологическому изучению недр и проведение оценки запасов подземных вод.

С учетом вносимых изменений в объем зарезервированных средств размер средств бюджета зарезервированных на указанные цели составит 659,4 тыс.руб.

2.4.Перераспределение средств бюджета округа за счет сложившейся экономии при исполнении бюджета (в рамках заключения муниципального контракта на выполнение работ по подготовке проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №1 «Кораблик» и возвратом средств из областного бюджета в размере 136,3 тыс.руб.) в размере 950,3 тыс.руб. с направлением:

- распорядителю бюджетных средств Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа 262,1 тыс.руб., в том числе:

на приобретение спортивного инвентаря -50,0 тыс.руб.;

на выплату единовременная выплата молодому специалисту (педагогу)– 114,9 тыс.руб.;

на изготовление стенда воинам интернационалистам – 8,0 тыс.руб.;

на возмещение проезда работникам МУК МБС на участие в выставке – форуме «Россия» - 89,2 тыс.руб.;

- распорядителю бюджетных средств Управление имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа 596,3 тыс.руб., в том числе:

на приобретение колес для погрузчика экскаватора - 113,2 тыс.руб.;

на обеспечение исполнения обязательств 2023 года (за декабрь) по регулярным перевозкам по муниципальному маршруту «Григорово-Сольвычегодск, Григорово-Макарово» - 0,3 тыс.руб.;

на проведение техническое обследования и обмерных работы по многоквартирным домам – 319,1 тыс.руб.;

на разработку проекта на геологическое изучение недр и проведение оценки запасов подземных вод для организации водоснабжения в р.п. Приводино – 163,7 тыс.руб.

- распорядителю бюджетных средств Администрация Котласского муниципального округа 91,9 тыс.руб., в том числе:

подключение услуг информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» специалистов администрации в д.Григорово – 27,0 тыс.руб.;

возмещение ущерба Российской Федерации за нецелевое использование средств федерального бюджета – 64,9 тыс.руб.

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

2.5.За счет уменьшения бюджетных ассигнований зарезервированных 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 на 1486,3 тыс.руб. с направлением главному

распорядителю средств бюджета Управлению имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа с направлением на разработку проекта по геологическому изучению недр и проведение оценки запасов подземных вод. Общий объем бюджетных ассигнований на указанные цели, согласно представленного ходатайства Управления имущественно-хозяйственного комплекса администрации Котласского муниципального округа составляет 1650,0 тыс.руб. В обоснование запрашиваемой суммы бюджетных средств представлено три коммерческих предложения с наименьшей суммой в размере 1650,0 тыс.руб.

Согласно представленного проекта решения в его текстовой части:

- Увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов

- на 2024 год - на 30 320,6 тыс.руб. Общий объем утверждается в размере 1 081 387,1 тыс.руб.;

- на 2025 год – на 9,5 тыс.руб. Общий объем утверждается в размере 826 615,4 тыс.руб.;

- на 2026 год – на 9,5 тыс.руб. Общий объем утверждается в размере 766 673,4 тыс.руб.

- Уточняется на 2024 год объем зарезервированных средств бюджета Котласского муниципального округа 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 и утверждается в размере 659,4 тыс.руб.

- Уточняется наименование зарезервированных в составе бюджетных ассигнований для финансового обеспечения расходов экологического фонда – для финансового обеспечения расходов на реализацию отдельных природоохранных мероприятий.

Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа указывает на то, что согласно представленного проекта решения уменьшается объем зарезервированных 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 на общую сумму 9,3 тыс.руб. в результате распределения указанных выше средств. Таким образом фактический объем зарезервированных средств на дату представления проекта решения составил 990,7 тыс.руб. (код бюджетной

классификации расходов бюджета округа 090 0113 6800081412 870 – резервные средства Приложение №5 к проекту решения).

Контрольно-счетная комиссия предлагает администрации Котласского муниципального округа внести дополнения в текстовую часть представленного проекта решения в отношении размера объема зарезервированных 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 и установить его в размере 990,7 тыс.руб.

Также, Контрольно-счетная комиссия Котласского муниципального округа указывает на то, что согласно представленного проекта решения утверждаются бюджетные ассигнования в размере 1317,0 тыс.руб. (по коду бюджетной классификации расходов 080 0113 70000S8893 612 «Управление по социальной политике администрации Котласского муниципального округа Архангельской области. Общегосударственные расходы. Другие общегосударственные вопросы. Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Архангельской области на развитие инициативных проектов в рамках регионального проекта «Комфортное Поморье» (проект «Благоустройство территории, прилегающей к Центральной районной библиотеке пос.Шипицыно «Арт-проспект» пос.Шипицыно)»). Согласно требований Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н (далее – Порядок), по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» отражаются расходы бюджетов бюджетной системы на общегосударственные вопросы, специфика которых не позволяет отнести их на иные разделы и подразделы классификации расходов бюджетов, в том числе расходы на обеспечение деятельности Президента Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и главы муниципального образования, расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления, а также учреждений, обеспечивающих деятельность указанных должностных лиц и органов.

Фактически бюджетные ассигнования в размере 1317,0 тыс.руб. будут предоставлены муниципальному бюджетному учреждению культуры в рамках предоставления субсидии на иные цели (код вида расхода 612) в целях реализации проекта.

Таким образом, согласно Порядка указанные бюджетные ассигнования необходимо запланировать по разделу 0800 «Культура, кинематография» классификации расходов бюджетов с учетом применения необходимого подраздела и целью направления.

на 2025 год корректируются расходы бюджета в рамках средств предоставляемых за счет средств вышестоящих бюджетов (согласно уведомлений направляемых из вышестоящих бюджетов) в размере 9,5 тыс.руб. с направлением на проведение информационного освещения всероссийского онлайн-голосования по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству. Также в рамках ведомственной структуры расходов происходит перемещение бюджетных ассигнований между главными распорядителями.

Общий объем расходов бюджета на 2025 год утверждается в размере 1 139 098,3 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 9,5 тыс.руб. с направлением на проведение информационного освещения всероссийского онлайн-голосования по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству. Общий объем расходов бюджета на 2026 год утверждается в размере 1 094 655,3 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 Собрании депутатов Котласского муниципального округа «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» с учетом предложений Контрольно-счетной комиссии

20.03.2024года

Председатель

Контрольно – счетной комиссии

Котласского муниципального округа

О.Н. Латухина