

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тульская область

**Контрольно-счетный орган**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ГОРОД ЕФРЕМОВ**

301840 Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.43

Е-mail: kso.efremov@tularegion.org

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

 **по результатам экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.12.2023 № 9-89 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**(с внесенными в него изменениями от 16.04.2024 г.)**

г. Ефремов 13.06.2024 года

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 01.10.2014 № 3-14.

**2. Цель экспертизы**: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.12.2023 № 9-89 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»(с внесенными в него изменениями от 16.04.2024 г.) .

**3. Предмет экспертизы:** проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.12.2023 № 9-89 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с внесенными в него изменениями от 16.04.2024 г.) (далее – проект Решения о бюджете), материалы и документы указанного проекта.

Правовую основу экспертизы проекта Решения о бюджете составляют следующие правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Устав муниципального образования город Ефремов.

1. **Общая часть**

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счётный орган муниципального образования город Ефремов для проведения экспертизы 10.06.2024 года в электронном виде.

Проект Решения о бюджете размещен на официальной сайте администрации муниципального образования город Ефремов, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке данное уточнение бюджета муниципального образования город. Ефремов связано с необходимостью закрепления Решением Собрания депутатов всех изменений, которые произошли на текущий момент в бюджете округа, в рамках бюджетного законодательства, в том числе в целях обеспечения соответствия Решения о бюджете бюджетной отчетности, представляемой в Министерство финансов Тульской области, а также с уточнением доходов бюджета и, соответственно, расходов.

Представленным проектом Решения о бюджете предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования город Ефремов, утвержденные решением Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.12.2023 № 9-89 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с внесенными в него изменениями от 16.04.2024 г.).

***Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:***

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **бюджет** **на 2024 год** | **плановый период** |
| **2025 год** | **2026 год** |
|
| **БЮДЖЕТ (утвержденныйрешением Собрания депутатов** **от 19.12.2023 № 9-89, от 16.04.2024 №3-8)** |
| **Общий объем доходов** | 2 679 643,1 | 2 151 026,0 | 2 144 654,8 |
| **Общий объем расходов**  | 2 809 489,1 | 2 175 096,6 | 2 199 109,7 |
| **Дефицит бюджета округа** | 129 846,0 | 24 070,6 | 54 454,9 |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** |
| **Общий объем доходов** | 2 778 244,7 | 2 151 026,0 | 2 144 654,8 |
| **Общий объем расходов**  | 2 920 404,7 | 2 175 096,6 | 2 199 109,7 |
| **Дефицит бюджета округа** | 142 160,0 | 24070,6 | 54 454,9 |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** |
| **Общий объем доходов** | +98 601,6 | 0 | 0 |
| **Общий объем расходов**  | +110 915,6 | 0 | 0 |
| **Дефицит бюджета округа** | +12 314,0 | 0 | 0 |

 Проанализировав в рамках своих полномочий представленный проект Решения о бюджете, Контрольно-счетный орган муниципального образования город Ефремов отметил следующее:

1. **Доходы бюджета муниципального образования на 2024 год**

Доходы бюджета муниципального образования город Ефремов на 2024 год проектом Решения о бюджете предлагается в целом увеличить на 98 601,3 тыс. руб. до уровня 2 778 244,7 тыс. рублей или на 3,7 процента.

Согласно Пояснительной записке изменение доходной части бюджета происходит как за счет собственных доходов бюджета округа, так и за счет безвозмездных поступлений.

Собственные доходы бюджета округа предлагается увеличить в целом на 82958,6 тыс. руб. По собственным доходам предполагается как увеличение, так и уменьшение:

увеличение составит 87315,3 тыс. руб., в том числе за счет:

 **-** единого сельскохозяйственного налога на 86330,0 тыс. руб**.** (по факту поступлений);

 - платы по соглашениям об установлении сервитута на 57,1 тыс. руб.(по факту поступлений);

 - платы за негативное воздействие на окружающую среду на 928,2 тыс. руб. (по данным администратора доходов, исходя из ожидаемого поступления до конца года);

уменьшение составит 4356,7 тыс. руб.,в том числе за счет:

 - доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, на 2464,0 тыс. руб. (в связи с изменением кадастровой стоимости отдельных земельных участков);

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 1892,7 тыс. руб. (по данным администратора доходов).

По безвозмездным поступлениям в бюджет округа увеличение составит 15643,0 тыс. руб. за счет:

дотаций из областного бюджета на 1518,5 тыс. руб. на стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход;

субсидий из областного бюджета на 14124,5 тыс. руб. на развитие сети учреждений культурно - досугового типа.

1. **Расходы бюджета муниципального образования на 2024 год**

В рамках данного уточнения с учетом предлагаемых изменений по доходам расходы бюджета округа на 2024 год в целом увеличиваются на 110 915,6 тыс. рублей и составят 2 920 404,7 тыс. рублей или на 3,9% к утвержденным прошлым уточнением бюджетным назначениям.

Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 7 разделам классификации расходов бюджета из 10, по трем разделам бюджетные ассигнования остались без изменений. Анализ вносимых изменений представлен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования** **на 2024 год** | **Изменения** |
| **Утвержденные бюджетные назначения****19.12.2023 №9-89****16.04.2024 № 3-8** | **С учетом изменений, согласно представленного проекта Решения** | **Сумма****(гр.4 -гр.3)** | **%****(гр.4/гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 273897,2 | 296502,0 | 22604,8 | 8,3 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14888,0 | 14962,9 | 74,9 | 0,5 |
| 04 | Национальная экономика | 281096,7 | 294904,0 | 13807,3 | 4,9 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 327729,6 | 351893,8 | 24164,2 | 7,4 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 629,3 | 629,3 | - | - |
| 07 | Образование | 1799228,3 | 1828642,2 | 29413,9 | 1,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 82065,0 | 102337,6 | 20272,6 | 24,7 |
| 10 | Социальная политика | 16980,6 | 17558,5 | 577,9 | 3,4 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 929,4 | 929,4 | - | - |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 12045,0 | 12045,0 | - | - |
|  | Итого: | 2809489,1 | 2920404,7 | 10915,6 | 3,9 |

Наиболее значительные изменения расходов произошли по разделам: «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика».

По разделу 07 «Образование» расходы увеличиваются на 29413,9 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них на:

- обеспечение деятельности казенных учреждений в размере 18034,6 тыс. руб. (на начисления за декабрь 2023 года, заработную плату и начисления на 2024 год учреждениям образования, организацию питания льготной категории детей в детсадах, уплату налогов, текущий ремонт учреждений, транспортные услуги для спортивных мероприятий и перевозки детей, приобретение основных средств, приобретение расходных;

- субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели в размере 7875,5 тыс. руб.;

- разработку проектно-сметной документации в целях проведения капитального ремонта в размере 2944,8 тыс. руб. (д/сады, СШ № 8, ЕФМЛ);

- проведение оздоровительной кампании детей в размере 415,8 тыс. руб. (на установку ограждения территории ДЮСШ №3 «Олимп»);

- оплату услуг членам психолого-медико-педагогической комиссии в размере 115,4 тыс. руб.;

- курсы повышения квалификации в размере 27,8 тыс. руб.;

по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы в целом увеличиваются на 22604,8 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 35011,6 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них на:

- увеличение размера резервного фонда и зарезервированных средств на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации и на исполнение судебных решений, в размере 14395,3 тыс. руб.;

- заработную плату и начисления в размере 8956,8;

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления в размере 5524,0 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности казенных учреждений в размере 522,8 тыс. руб.;

- благоустройство территории административных зданий в размере 4898,6 тыс. руб.;

- приобретение имущества в казну муниципального образования и расходы по его содержанию в размере 529,1 тыс. руб.;

- оценку недвижимого имущества и земельных участков в размере 160,0 тыс. руб.;

- оплату исполнительных листов в размере 25,0 тыс. руб.;

уменьшаются на 12406,8 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, ранее выделенных по постановлениям из резервного фонда и из зарезервированных на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации и на исполнение судебных решений;

по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличиваются в целом на 24164,2 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 24204,2 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета бюджетам городских округов Тульской области на стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 1518,5 тыс. руб. на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему на территории города Ефремов муниципального образования город Ефремов, услуг по водоснабжению;

собственных средств бюджета округа на 22685,7 тыс. руб., из них на:

- предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему в сельской местности на территории муниципального образования город Ефремов, услуг по организации тепло- и водоснабжения, водоотведения в размере 14000,0 тыс. руб.;

- ликвидацию несанкционированных свалок в размере 2999,7 тыс. руб.;

- благоустройство территории в размере 2515,9 тыс. руб. (тротуар по ул.Свердлова);

- мероприятия по экологической безопасности и охране окружающей среды в размере 1547,0 тыс. руб. (приобретение деревьев, опиловка);

- мероприятия по организации уличного освещения в размере 1097,7 тыс. руб. (монтаж уличного освещения, приобретение светильников);

- санитарную уборку территории в размере 278,0 тыс. руб. (приобретение урн, вазонов);

- оплату административных штрафов и исполнительных листов в размере 212,0 тыс. руб.;

- содержание объектов благоустройства в размере 35,4 тыс. руб. (парк Бунина - коммунальные услуги);

уменьшаются на 40,0 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа на организацию уличного освещения (электроэнергия) в размере 40,0 тыс. руб.;

по разделу 04 «Национальная экономика» расходы увеличиваются на 13807,3 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них на:

- ремонт и содержание автомобильных дорог в размере 11897,6 тыс. руб.;

- мероприятия по безопасности дорожного движения в размере 674,7 тыс. руб.;

- заработную плату и начисления (недозаложенная потребность) в размере 535,0 тыс. руб.;

- кадастровые работы в отношении земельных участков в размере 400,0 тыс. руб.;

- оплату исполнительного сбора в размере 300,0 тыс. руб.;

по разделу 08 «Культура, кинематография» расходы увеличиваются в целом на 20272,6 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 20453,7 тыс. руб., в том числе за счет:

 субсидий из областного бюджета на 14124,5 тыс. руб. на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (для капитального ремонта Кытинского сельского клуба);

 собственных средств бюджета округа на 6329,2 тыс. руб., из них на:

- софинансирование реализации мероприятий по развитию сети учреждений культурно-досугового типа (для капитального ремонта Кытинского сельского клуба) в размере 288,2 тыс. руб.;

 - предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели бюджетным учреждениям в размере 5130,2 тыс. руб.;

 - заработную плату и начисления в размере 910,8 тыс. руб.;

уменьшаются на 181,1 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа на предоставление субсидий на иные цели бюджетным учреждениям, ранее выделенным на культурные мероприятия и ремонт филиала библиотеки;

по разделу 10 «Социальная политика» расходы увеличиваются на 577,9 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа - расходы, выделенные из резервного фонда на основании постановлений администрации муниципального образования город Ефремов (единовременная разовая материальная помощь гражданам городского округа);

по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы предлагается увеличить на 74,9 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа на мероприятия по подготовке и содержанию в летний период мест массового отдыха населения на воде и пляжей (функционирование спасательных постов).

1. **Расходы на реализацию муниципальных программ**

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение 10 муниципальных программ из 21, по всем предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 73 079,7 тыс. рублей.

тыс. руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Бюджетные ассигнования** **на 2024 год** | **отклонение** |
| **утвержденные решением о бюджете от 19.12.2023 №9-89****16.04.2024 №3-8** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | **2 504 812,9** | **2577892,6** | **73079,7** | **2,9** |
| 1 |  «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов» | 1 626 567,6 | 1 643 246,6 | 16 679,0 | 1,0 |
| 2 |  «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» | 72 620,6 | 78 865,6 | 6 245,0 | 8,6 |
| 3 | «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» | 54 761,1 | 56 016,9 | 1 255,8 | 2,3 |
| 4 | «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов» | 117 885,0 | 141 890,7 | 24 005,7 | 20,4 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» | 30 353,7 | 32 229,1 | 1 875,4 | 6,2 |
| 6 | «Энергоэффективность муниципального образования город Ефремов» | 315,0 | 315,0 | - | - |
| 7 |  «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения» | 159 249,2 | 171 821,5 | 12 572,3 | 7,9 |
| 8 | «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» | 10 759,5 | 10 759,5 | - | - |
| 9 | «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» | 4270,9 | 4 270,9 | - | - |
| 10 | «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов» | 53 155,6 | 61 589,3 | 8 433,7 | 15,9 |
| 11 | «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Ефремов» | 300,0 | 300,0 | - | - |
| 12 | «Реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Ефремов» | 21 702,1 | 23 080,0 | 1 377,9 | 6,3 |
| 13 |  «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Ефремов» | 3 705,6 | 3 705,6 | - | - |
| 14 | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Ефремов» | 1 963,2 | 2 523,2 | 560,0 | 28,5 |
| 15 | «Защита населения и территории муниципального образования город Ефремов от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 6 061,3 | 6 136,2 | 74,9 | 1,2 |
| 16 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Ефремов» | 214 432,5 | 214 432,5 | - | - |
| 17 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования город Ефремов» | 5,0 | 5,0 | - | - |
| 18 | «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Ефремов» | 248,0 | 248,0 | - | - |
| 19 | «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Ефремов» | 4288,9 | 4288,9 | - | - |
| 20 | «Улучшение инвестиционного климата муниципального образования город Ефремов | 108 517,4 | 108 517,4 | - | - |
| 21 | «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования город Ефремов» | 13 650,7 | 13 650,7 | - | - |

С учетом планируемых изменений расходы на реализацию муниципальных программ в 2024 году составят 2 577 892,6 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 88,3% .

1. **Дефицит бюджета округа и источники его финансирования**

Дефицит бюджета округа на 2024 год после 2 уточнения увеличится на 12 314 тыс. рублей до уровня 142 160 тыс. рублей за счет увеличения объема привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

После уточнения плановый дефицит составит **15,6 %** к уточненному объему доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит без учета остатков средств бюджета округа на начало года составит 57484,4 тыс. руб. или 6,3 %.

В составе источников финансирования дефицита бюджета округа учтены:

- остатки средств бюджета округа по состоянию на 01.01.2024 года в размере 84675,6 тыс. руб.;

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 62484,4 тыс. руб. (разница между привлечением и погашением);

- бюджетные кредиты в валюте Российской Федерации в размере -5000,0 тыс. руб. (разница между привлечением и погашением).

1. **Плановый период 2025 и 2026 годов**

В рамках данного уточнения бюджета изменения не затрагивают плановый период 2024 и 2025 годов.

**Выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия**

Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете городского округа.

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности принципам сбалансированности бюджета (статья 33); составу источников финансирования дефицита бюджета (статья 96); ограничениям, установленные Бюджетным кодексом РФ по размеру дефицита бюджета (пункт 3 статья 92.1).

Объем доходов бюджета округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 2 778 244,7 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 98 601,6 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 2 920 404,7 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 110915,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета округа предлагается к утверждению в сумме 142 160,0 тыс. рублей.

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 19.12.2023 № 9-89 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с внесенными в него изменениями от 16.04.2024 г.) замечания и предложения отсутствуют.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования

город Ефремов С.В. Шураева