

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 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г., 11.07.2023 г.)**

г. Ефремов 13.10.2023 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 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г.,11.07.2023 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 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г.. 11.07.2023 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.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счётный орган муниципального образования город Ефремов для проведения экспертизы 11.10.2023 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.

Проект Решения о бюджете представлен в составе:

- проект Решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г., 11.07.2023 **г.);**

- приложения 1-5 к проекту Решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г., 11.07.2023г.);

- пояснительная записка к проекту Решения Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г., 11.07.2023г.).

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 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»(с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г.. 11.07.2023 г.).

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **бюджет**  **на 2023 год** | **плановый период** | |
| **2024 год** | **2025 год** |
|
| **БЮДЖЕТ (утвержденныйрешением Собрания депутатов**  **от 20.12.2022 № 9-66 (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г.. 11.07.2023 г.)** | | | |
| **Общий объем доходов** | 2 966 695,6 | 1 935 384,5 | 1951 265,6 |
| **Общий объем расходов** | 3 049 568,8 | 1 981 654,1 | 1 960 453,1 |
| **Дефицит бюджета округа** | 82 873,2 | 46 269,6 | 9 187,5 |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** | | | |
| **Общий объем доходов** | 3 226 466,8 | 1 980 551,2 | 2 088 578,8 |
| **Общий объем расходов** | 3 328 616,6 | 2 026 820,8 | 2 097 766,3 |
| **Дефицит бюджета округа** | 102 149,8 | 46 269,6 | 6 187,5 |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** | | | |
| **Общий объем доходов** | +259771,2 | +45 166,7 | +137 313,2 |
| **Общий объем расходов** | +279047,8 | +45 166,7 | +137 313,2 |
| **Дефицит бюджета округа** | +19276,6 | - | - |

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

Доходы бюджета муниципального образования город Ефремов на 2023 год проектом Решения о бюджете предлагается увеличить на 259771,2 тыс. руб. или на 8,8 процента по отношению к показателям, утвержденным Решением о бюджете (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г., 11.07.2023 г.), таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 3 226 466,8 тыс. рублей,

Представленным проектом Решения о бюджете предусмотрены изменения как в сторону увеличения, так и уменьшения доходной части бюджета.

Изменения в сторону увеличения предусмотрены на 287 151,3 тыс. руб., в том числе:

Изменения произошли в значительной степени за счет безвозмездных поступлений в бюджет округа на 277796,2 тыс. руб. ( 96,7% от общего объема увеличения), в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 45708,3 тыс. руб., из них на:

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) на 31306,5 тыс. руб.;

- реализацию дополнительных мер поддержки бюджетов городских округов на 10251,6 тыс. руб.;

- достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации 2304,0 тыс. руб.;

- стимулирование увеличения численности самозанятых граждан и поступлений налога на профессиональный доход на 1846,2 тыс. руб.;

субсидий из областного бюджета на 63885,3 тыс. руб., из них на:

- строительство газопровода до границ земельного участка с кадастровым номером 71:08:050101:863 по адресу: Тульская область, МО г. Ефремов, в районе п. Восточный на 55757,2 тыс. руб.;

- капитальный ремонт спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности на 5507,3 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений на 1000,0 тыс. руб.;

- реализацию проекта «Народный бюджет» на 730,8 тыс. руб.;

- оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка на 890,0 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 96054,4 тыс. руб., из них на:

- реализацию ФЗ «Об образовании» на 95151,0 тыс. руб.;

- выплату компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций на 898,3 тыс. руб.;

-осуществление уведомительной регистрации коллективных договоров на 5,1 тыс. руб.;

иных МБТ из областного бюджета на 4555,3 тыс. руб., из них на:

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 4189,3 тыс. руб.;

- проведение конкурсов «Активный сельский староста», «Активный руководитель территориального общественного самоуправления» на 366,0 тыс. руб.;

прочих безвозмездных поступлений на 67592,9 тыс. руб., из них на:

- строительство газопровода до границ земельного участка с кадастровым номером 71:08:050101:863 по адресу: Тульская область, МО г. Ефремов, в районе п. Восточный на 67520,6 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности детсадов № 4 и № 9 на 72,3 тыс. руб..

Увеличение собственных доходов бюджета округа предусмотрены на 9355,1 тыс. руб. (3,3%), из них:

- земельного налога с организаций (по данным главного администратора доходов об ожидаемом исполнении за 2023 год) на 9147,6 тыс. руб.;

- инициативных платежей на 207,5 тыс. руб..

Представленным проектом Решения о бюджете предусмотрено уменьшение

Изменения в сторону уменьшения доходной части бюджета предусмотрены на 27 380,1 тыс. руб., в том числе за счет:

собственных доходов бюджета округа на 23777,1 тыс. руб. (86,8% от общего объема), из них:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 16080,6 тыс. руб. (исходя из фактического и предполагаемого поступления);

- налога на имущество организаций на 3289,4 тыс. руб. (по данным главного администратора доходов об ожидаемом исполнении за 2023 год);

- государственной пошлины на 2610,2 тыс. руб. (по данным главного администратора доходов об ожидаемом исполнении за 2023 год);

- платы за негативное воздействие на окружающую среду на 1672,9 тыс. руб. (ошибочно перечисленная сумма от ООО «Каргилл»);

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 124,0 тыс. руб. (возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества по МПЦ «Октябрьский» (изменение типа учреждения с казенного на бюджетное);

Безвозмездных поступлений в бюджет округа на 3 603,0 тыс. руб.(13,2%) из них:

субсидий на 1083,9 тыс. руб., ранее выделенных на реализацию проекта «Народный бюджет»:

субвенций из областного бюджета на 2519,1 тыс. руб., ранее выделенных на:

- выплату компенсации родителям, дети которых посещают образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, в размере 2222,8 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и обучающихся в частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, в размере 247,3 тыс. руб.;

- меры социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов в размере 45,1 тыс. руб.;

- меры социальной поддержки родителям детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому, в размере 3,9 тыс. руб.

Представленным проектом Решения о бюджете предусматривается рост расходной части бюджета округа на 2023 год на 279 047,8 тыс. рублей или на 9,2% и с учетом планируемых изменений расходная часть бюджета составит 3 328 616,6 тыс. рублей.

Анализ по разделам классификации расходов бюджета городского округа на 2023 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ раздела** | **Наименование расходов** | **Внесение изменений Решение от 11.07.2022**  **№5-36** | **Доля % в общем объеме** | **ПРОЕКТ**  **Решения** | **Доля % в общем объеме** | **Отклонение планируемых показателей к измененным бюджетным назначениям на 2023 год** | **% отклонений** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 216215,1 | 7,1 | 225765,5 | 6,8 | 9550,4 | 4,4 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 141592,9 | 4,6 | 142792,9 | 4,3 | 1200,0 | 0,8 |
| 04 | Национальная экономика | 928277,9 | 30,4 | 1061163,4 | 31,9 | 132885,5 | 14,3 |
| 06 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 239414,4 | 7,9 | 256893,0 | 7,7 | 17478,6 | 7,3 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 256,3 | 0,01 | 256,3 | 0,01 | - |  |
| 07 | Образование | 1426927,1 | 46,8 | 1546264,5 | 46,5 | 119337,4 | 8,4 |
| 08 | Культура, кинематография | 74097,4 | 2,4 | 77410,0 | 2,3 | 3312,6 | 4,5 |
| 10 | Социальная политика | 13496,6 | 0,4 | 11965,4 | 0,4 | -1531,2 | -11,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 896,1 | 0,03 | 748,4 | 0,02 | -147,7 | -16,5 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 8395,0 | 0,3 | 5357,2 | 0,2 | -3037,8 | -36,2 |
|  | **Всего расходов** | **3049568,8** | **100,0** | **3328616,6** | **100,0** | **279047,8** | **9,2** |

По разделам классификации расходов бюджета городского округа существенных изменений в структуре бюджетных ассигнований на 2023 год не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формировании и принятия бюджета муниципального образования город Ефремов.

По-прежнему, на первом месте планируются бюджетные ассигнования по разделу «Образование» - 46,5% в общем объеме расходов бюджета. Бюджетт городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является социально-ориентированным.

В наибольших объемах предлагается увеличение расходов на 2023 год по разделам:

**- «Национальная экономика»** - на 132885,5 тыс. руб. (на 14,3%). С учетом корректировки расходы составят 1 061 163,4 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 133367,6 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 3018,0 тыс. руб. (на содержание дорог 3000,0 тыс. руб., заработную плату и начисления 18,0 тыс. руб.);

субсидий из областного бюджета на 55757,2 тыс. руб. на строительство газопровода к объекту ООО «Черкизово»;

иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 4189,3 тыс. руб. на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (допработы по ул. Энтузиастов);

прочих безвозмездных поступлений на 67520,6 тыс. руб. на строительство газопровода к объекту ООО «Черкизово» (в доле, установленной для ООО «Черкизово»);

собственных средств бюджета округа на 2882,5 тыс. руб., из них на:

- авторский надзор и экспертное сопровождение контракта по строительству дороги к объекту ООО «Черкизово») 2102,5 тыс. руб.;

- кадастровые работы и межевание земельных участков 780,0 тыс. руб.;

уменьшаются на 482,1 тыс. руб. за счет ранее выделенных субсидий из областного бюджета в размере 430,8 тыс. руб. и собственных средств бюджета округа в размере 51,3 тыс. руб. на реализацию проекта «Народный бюджет» (экономия от контракта);

- **«Образование»** - на 119 337,4 тыс. руб. (на 8,4%). С учетом корректировки расходы составят 1 546 264,5 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 121125,6 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 15421,9 тыс. руб. (на заработную плату и начисления 11317,7 тыс. руб., налоги 1337,3 тыс. руб., льготное питание 845,2 тыс. руб., установку АСЭД 737,9 тыс. руб., приобретение стройматериалов 550,6 тыс. руб., текущий ремонт 423,3 тыс. руб., опрессовку 100,0 тыс. руб., коммунальные услуги 56,6 тыс. руб., соцподдержку молодых специалистов и уходящих на пенсию 53,3 тыс. руб.);

субсидий из областного бюджета на 6507,3 тыс. руб., из них на:

- капитальный ремонт спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности 5507,3 тыс. руб. (ремонт кровли и чаши бассейна «ДЮСШ №6»);

- укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений 1000,0 тыс. руб. (приобретение палаток для «ДЮСШ № 3»);

субвенций из областного бюджета на 96049,3 тыс. руб., из них на:

- реализацию ФЗ «Об образовании» 95151,0 тыс. руб.;

- выплату компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций 898,3 тыс. руб.;

прочих безвозмездных поступлений на 72,3 тыс. руб. (на ремонт потолка в д/с № 9, замену межкомнатных дверей в д/с № 4);

собственных средств бюджета округа на 3074,8 тыс. руб., из них на:

- текущий ремонт и работы и услуги по учреждениям образования 1194,6 тыс. руб. (на ремонт фасада МКУ ДО «ЕДХШ», техническое присоединение к электрическим сетям МКУ «Медведская СШ №17», замену ограждения МКУ «ЦО №4», опиловку деревьев МКОУ «СШ № 16», восстановление проводки для ГИС ЕСПД);

- приобретение оборудования и материалов для учреждений образования 380,2 тыс. руб. (на стройматериалы, снегозадержатели, флаги, банеры);

- субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели 478,8 тыс. руб.;

- софинансирование капитального ремонта спортивных объектов, находящихся в муниципальной собственности, 337,3 тыс. руб. (на ремонт кровли и чаши бассейна «ДЮСШ №6»);

- софинансирование укрепления материально-технической базы детских оздоровительных учреждений 61,2 тыс. руб. (на приобретение палаток для «ДЮСШ №3»);

- работы в целях капитального ремонта учреждений образования 245,7 тыс. руб. (на кабельный ввод в здание МКОУ «СШ № 6», МКОУ «Медведская СШ № 17»);

- оплату услуг МПК 54,8 тыс. руб.;

- заработную плату и начисления 174,5 тыс. руб. (по комитету по образованию);

- проведение спортивных мероприятий МКУ ДО «ДЮСШ №1» 147,7 тыс. руб.;

уменьшаются на 1788,2 тыс. руб. за счет ранее выделенных:

субсидий из областного бюджета на 590,2 тыс. руб. на реализацию проекта «Народный бюджет» (экономия от контракта);

субвенций из областного бюджета на 247,3 тыс. руб. на финансовое обеспечение мероприятий по организации питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и обучающихся в частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам (по ожидаемой оценке исполнения);

собственных средств бюджета округа на 950,7 тыс. руб., из них на:

- заработную плату и начисления 811,0 тыс. руб. (за счет экономии по МКУ «ЦООД»);

- софинансирование на реализацию проекта «Народный бюджет» 127,7 тыс. руб. (экономия от контракта);

- курсы повышения квалификации 12,0 тыс. руб. (обучение спасателей) (по факту исполнения);

**- «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - на 17 478,6 тыс. руб. (на 7,3%). С учетом корректировки расходы составят 256 893,0 тыс. руб.**,** при этом:

увеличиваются на 17760,5 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 12460,0 тыс. руб. (на субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению, проживающему в сельской местности на территории округа, услуг по организации тепло- и водоснабжения, водоотведения 11400,0 тыс. руб., взносы на капремонт 700,0 тыс. руб., содержание парка им. Бунина 360,0 тыс. руб.);

субсидий из областного бюджета на 667,9 тыс. руб. на реализацию проекта «Народный бюджет» (детские площадки на ул. Лермонтова, д.42 и ул. Комсомольская, д.79);

собственных средств бюджета округа на 4632,6 тыс. руб., из них на:

- реализацию проекта формирования современной городской среды 1669,7 тыс. руб. (устройство детской площадки ул. Химиков д. 2);

- организацию уличного освещения 874,0 тыс. руб.;

- устройство и обустройство детских площадок 622,4 тыс. руб. (ул. Молодежная, д.9 и качели);

- организацию ликвидации несанкционированных свалок и ремонт контейнерных площадок 493,3 тыс. руб.;

- содержание объектов благоустройства 410,3 тыс. руб.;

- софинансирование реализации проекта «Народный бюджет» 355,0 тыс. руб. (детские площадки на ул. Лермонтова д.42 и ул. Комсомольская д.79) (собственные средства и средства жителей);

- озеленение 200,0 тыс. руб.;

- оплату исполнительных листов 7,9 тыс. руб. (задолженность по электроэнергии и госпошлина);

уменьшаются на 281,9 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, ранее выделенных на:

- экспертизу ПСД капремонта системы водоснабжения 276,7 тыс. руб. (по факту выполненных работ);

- улучшение состояния муниципального жилищного фонда (капремонт) 5,2 тыс. руб. (по факту выполненных работ);

- **«Культура, кинематография»** - на 3 312,6 тыс. руб. (на 4,5%). С учетом корректировки расходы составят 77 410,0 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 3357,7 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 2960,9 тыс. руб. (на субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели 2601,3 тыс. руб., заработную плату и начисления 359,6 тыс. руб.);

собственных средств бюджета округа на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на 396,8 тыс. руб. (на монтаж пожарной сигнализации РДК «Химик», текущий ремонт сельских ДК, экспертную документацию для дома- музея Мясищева);

уменьшаются на 45,1 тыс. руб. за счет субвенций из областного бюджета, ранее выделенных на меры социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов (по ожидаемой оценке до конца года);

- **«Общегосударственные вопросы»** - на 9 550,4 тыс. руб. (на 4,4%). С учетом корректировки расходы составят 225 765,5 тыс. руб.**,** при этом:

увеличиваются на 19549,9 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 11629,7 тыс. руб. (на заработную плату и начисления 10596,1 тыс. руб., ГСМ 250,0 тыс. руб., запчасти 700,0 тыс. руб., медосмотры 83,6 тыс. руб.);

субвенций из областного бюджета на 5,1 тыс. руб. на исполнение государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан;

иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 366,0 тыс. руб. на проведение конкурсов «Активный сельский староста», «Активный руководитель территориального общественного самоуправления»;

собственных средств бюджета округа на 7549,1 тыс. руб., из них на:

- увеличение размера резервного фонда и зарезервированных средств на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации и на исполнение судебных актов, 5849,0 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности администрации 639,9 тыс. руб. (на ремонт системы отопления, приобретение основных средств, публикацию документов в СМИ, оценку уровня профессиональных рисков на рабочих местах);

- оплату исполнительных листов 167,0 тыс. руб. (возмещение судебных расходов 112,0 тыс. руб.; возмещение материального ущерба по восстановлению транспортного средства 55,0 тыс. руб.);

- софинансирование на проведение конкурсов «Активный сельский староста», «Активный руководитель территориального общественного самоуправления» 366,0 тыс. руб.;

- ремонт избирательных участков 285,9 тыс. руб.;

- приобретение расходных материалов 177,8 тыс. руб. (флаги, запчасти);

- оценку недвижимости 50,0 тыс. руб.;

- уплату налогов, сборов и иных платежей 13,5 тыс. руб. (взносы в Совет муниципальных образований);

уменьшаются на 9999,5 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, 9388,6 тыс. руб.;

- на заработную плату и начисления 500,0 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения по МКУ «ЦБ»);

- на выплаты народным дружинникам 86,7 тыс. руб. (перемещение в другой раздел);

- на зарезервированные средства 24,2 тыс. руб. (для целевых расходов по охране окружающей среды до уровня ожидаемых доходов);

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - на 1200,0 тыс. руб. (на 0,8%). С учетом корректировки расходы составят 142 792,9 тыс. руб.**,** при этом:

увеличиваются на 1330,8 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 217,8 тыс. руб. на заработную плату и начисления;

субсидий из областного бюджета на 890,0 тыс. руб. на оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка;

собственных средств бюджета округа на 223,0 тыс. руб., из них на:

- софинансирование оказания поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка, 69,1 тыс. руб.;

- приобретение видеокамер 153,9 тыс. руб.;

уменьшаются на 130,8 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, ранее выделенных на:

- реализацию мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального характера 90,5 тыс. руб. (по факту исполнения);

- организацию спасательных постов 20,9 тыс. руб. (по факту исполнения);

- страховку и обследование гидротехнических сооружений 18,8 тыс. руб. (по факту исполнения);

- приобретение оргтехники 0,6 тыс. руб. (видеокамеры и жесткие диски) (по факту исполнения).

Представленным проектом Решения о бюджете предлагается уменьшение бюджетных ассигнований по трем разделам:

- **«Социальная политика»** - на 1531,2 тыс. руб. (на 11,3%). С учетом корректировки расходы составят 11965,4 тыс. руб.**,** при этом:

уменьшаются на 2322,1 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субвенций из областного бюджета на 2226,7 тыс. руб., из них на:

- выплату компенсации родителям, дети которых посещают образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования,2222,8 тыс. руб. (по ожидаемой оценке до конца года);

- соцподдержку родителей детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому, 3,9 тыс. руб. (по ожидаемой оценке до конца года);

собственных средств бюджета округа на 95,4 тыс. руб., из них на:

- выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим 78,0 тыс. руб. (по ожидаемой оценке до конца года);

- ежемесячную материальную помощь гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Ефремова и Ефремовского района», 17,4 тыс. руб. (по ожидаемой оценке до конца года);

увеличиваются на 790,9 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них:

- расходы, выделенные из резервного фонда на основании постановлений администрации муниципального образования город Ефремов (единовременная разовая материальная помощь гражданам городского округа), 617,8 тыс. руб.;

- на выплаты при рождении (усыновлении) третьего и последующих детей 150,0 тыс. руб. (по ожидаемой оценке до конца года);

- на ежемесячную доплату к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, 23,1 тыс. руб. (по ожидаемой оценке до конца года);

- **«Физическая культура, спорт»** - на 147,7 тыс. руб. (на 16,5%). С учетом корректировки расходы составят 748,4 тыс. руб., за счет ранее выделенных на спортивные мероприятия (по ожидаемой оценке до конца года);

- **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - на 3037,8 тыс. руб. (на 36,2%). С учетом корректировки расходы составят 5357,2 тыс. руб., за счет собственных средств бюджета округа, ранее выделенных на обслуживание муниципального долга (процентные платежи по муниципальному долгу), в том числе за счет экономии от размещения закупки.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование ГРБС | Внесение изменений Решение от 11.07.2022  №5-36 | Доля % в общем объеме | ПРОЕКТ  Решения | Доля % в общем объеме | Отклонение планируемых показателей к измененным бюджетным назначениям на 2023 год |  |
| 1 | Финансовое управление | 26796,4 | 0,9 | 23975,0 | 0,7 | -2821,4 | -10,5 |
| 2 | Администрация МО город Ефремов | 1509141,2 | 49,5 | 1670703,1 | 50,2 | 161561,9 | 10,7 |
| 3 | Собрание депутатов | 2444,7 | 01 | 2464,1 | 0,1 | 19,7 | 0,8 |
| 4 | Контрольно-счетный орган | 1831,3 | 0,1 | 1831,3 | 0,1 | - | - |
| 5 | Комитет по образованию | 1275543,4 | 41,8 | 1377869,0 | 41,4 | 102325,6 | 8,0 |
| 6 | Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту | 233811,8 | 7,7 | 2517732,8 | 7,6 | 17962,0 | 7,7 |
|  | **Всего расходов** | **3049568,8** | **100,0** | **3328616,6** | **100,0** | **279047,8** | **9,2** |

Проектом Решения о бюджете предусмотрено изменение бюджетных ассигнований на 2023 год по 5 (пяти) главным распорядителям бюджетных средств городского округа из 6 (шести), причем по четырем в сторону увеличения.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено на:

- Администрацию муниципального образования город Ефремов на 161 561,9 тыс. руб. или 10,7%, что связано с

- Комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов на 102 325,6 тыс. руб. или 8,0%, что связано с

- Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов на 17 962,0 тыс. руб. или 7,7%,

- Собрание депутатов муниципального образования город Ефремов на 19,7 тыс. руб. или 0,8%,

Сокращение бюджетных ассигнований предусматривается по:

- Финансовому управлению администрации муниципального образования город Ефремов на 2821,4 тыс. руб. (10,5%). С учетом корректировки расходы составят 23975,0 тыс. руб., в основном за счет ранее выделенных по постановлениям из резервного фонда и из зарезервированных на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации и на исполнение судебных решений

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение 16 муниципальных программ из 21, по 14 предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 256 322,6 тыс. рублей, по двум уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 2 007,3 тыс. рублей

тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ МП** | **Наименование муниципальной программы** | **Бюджетные ассигнования**  **на 2023 год** | | **отклонение** | |
| **утвержденные решением о бюджете от 20.12.2022 №9-66 (с изменениями от14.02.2023 г., 11.07.2023 г.)** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | | **2673607,0** | **2927922,3** | **254315,3** | **9,5** |
| 1 | «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов» | 1267763,4 | 1369994,8 | 102231,4 | 8,1 |
| 2 | «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» | 68727,1 | 77905,7 | 9178,6 | 13,4 |
| 3 | «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» | 29780,9 | 31262,5 | 1481,6 | 5,0 |
| 4 | «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов» | 125304,4 | 130767,7 | 5463,3 | 4,4 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» | 24283,9 | 22328,3 | -1955,6 | -8,1 |
| 6 | «Энергоэффективность муниципального образования город Ефремов» | 315,0 | 315,0 | - | - |
| 7 | «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения» | 170244,7 | 172762,6 | 2517,9 | 1,5 |
| 8 | «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» | 91444,8 | 92139,6 | 694,8 | 0,8 |
| 9 | «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» | 4232,9 | 4310,6 | 777,7 | 1,8 |
| 10 | «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов» | 68966,3 | 72672,5 | 3706,2 | 5,4 |
| 11 | «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Ефремов» | 10,0 | 10,0 | - | - |
| 12 | «Реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Ефремов» | 17968,4 | 19681,8 | 1713,4 | 9,5 |
| 13 | «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Ефремов» | 2025,1 | 3782,8 | 1757,7 | 86,8 |
| 14 | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Ефремов» | 1167,2 | 1617,2 | 450,0 | 38,6 |
| 15 | «Защита населения и территории муниципального образования город Ефремов от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 1973,4 | 1921,7 | -51,7 | 2,6 |
| 16 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Ефремов» | 48229,7 | 49899,4 | 1669,7 | 3,5 |
| 17 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования город Ефремов» | 5,0 | 5,0 | - | - |
| 18 | «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании город Ефремов» | 270,0 | 270,0 | - | - |
| 19 | «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Ефремов» | 5109,3 | 5109,3 | - | - |
| 20 | «Улучшение инвестиционного климата муниципального образования город Ефремов | 1350,4 | 124628,2 | 123277,8 | 91,3 |
| 21 | «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования город Ефремов» | 744435,1 | 746537,6 | 2102,5 | 0,3 |

С учетом планируемых изменений расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году составят 2 927 922,3 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 88,0% .

**Дефицит бюджета округа на 2023 год** после 3 уточнения увеличится на 19 276,6 тыс. руб. до уровня 102 149,8 тыс. руб. за счет увеличения объема привлечения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 19276,6 тыс. руб.

Дефицит без учета остатков средств бюджета округа на начало года составит 64698,6 тыс. руб. или 8,6 %.

В составе источников финансирования дефицита бюджета округа учтены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере -64698,6 тыс. руб.;

- остатки средств бюджета округа по состоянию на 01.01.2023 года в размере 37451,2 тыс. руб.

**Плановый период 2024 и 2025 годов**

Проектом Решения о бюджете предусматривается увеличение доходов и расходов:

на 2024 год - доходы до уровня 1 980 551,2 тыс. руб., расходы до уровня 2 026 820,8 тыс. руб.;

на 2025 год- доходы до уровня 2088578,8 тыс. руб., расходы до уровня 2 097 766,3 тыс. руб.

Дефицит в плановом периоде остается без изменений.

**Выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия**

1. Проект Решения о бюджете соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

принципам сбалансированности бюджета (статья 33);

по составу источников финансирования дефицита бюджета (статья 96).

ограничениям, установленные Бюджетным кодексом РФ по:

размеру дефицита бюджета (пункт 3 статья 92.1);

размеру резервного фонда ( пункт 3 статьи 81).

1. Объем доходов бюджета округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 3 226 466,8 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 259 771,2 тыс. рублей.
2. Объем расходов бюджета округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 3 328 616,6 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 279 047,8 тыс. рублей.
3. Дефицит бюджета округа предлагается к утверждению в сумме 102 149,8 тыс. рублей.

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Ефремов от 20.12.2022 № 9-66 «О бюджете муниципального образования город Ефремов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с внесенными изменениями от 14.02.2023 г., 11.07.2023 г.) замечания и предложения отсутствуют.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования

город Ефремов С.В. Шураева