

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., 17.10.2023 г.)**

г. Ефремов 15.12.2023 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.. 17.10.2023 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.. 17.10.2023 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 13.12.2023 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., 11.07.2023г., 17.10.2023);

- 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., 17.10.2023);

- 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., 17.10.2023).

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., 17.10.2023 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., 17.10.2023 г.)** |
| **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 |
| **ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ** |
| **Общий объем доходов** | 3 248 745,8 | 1 980 551,2 | 2 088 578,8 |
| **Общий объем расходов**  | 3 343 497,0 | 2 026 820,8 | 2 097 766,3 |
| **Дефицит бюджета округа** | 94 751,2 | 46 269,6 | 6 187,5 |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)** |
| **Общий объем доходов** | +22 279,0 | - | - |
| **Общий объем расходов**  | +14 880,4 | - | - |
| **Дефицит бюджета округа** | -7398,6 | - | - |

 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 22 279,0 тыс. руб. или на 0,7 процента по отношению к показателям, утвержденным Решением о бюджете (с внесенными в него изменениями от 14.02.2023 г., 11.07.2023 г., 17.10.2023 г.), таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 3 248 745,8 тыс. рублей,

Согласно Пояснительной записке доходы изменяются в основном за счет безвозмездных поступлений в бюджет округа, как с их увеличением, так и уменьшением.

Увеличиваются безвозмездные поступления на 28082,6 тыс. руб., в том числе за счет:

дотаций из областного бюджета на 1191,3 тыс. руб.;

субсидий из областного бюджета на 4184,8 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 22315,2 тыс. руб.;

иных МБТ из областного бюджета на 349,0 тыс. руб.;

прочих безвозмездных поступлений на 42,3 тыс. руб.;

уменьшаются безвозмездные поступления на 5483,0 тыс. руб. за счет ранее выделенных:

субсидий на 3183,2 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 2221,1 тыс. руб.;

иных МБТ из областного бюджета на 78,7 тыс. руб.

Собственные доходы предлагается уменьшить в целом на 320,6 тыс. руб., при этом:

увеличение составит 11433,6 тыс. руб., в том числе за счет:

 - акцизов на бензин, дизтопливо, моторные масла на 2000,0 тыс. руб.(исходя из фактического и предполагаемого поступления);

 -единого сельскохозяйственного налога на 1631,3 тыс. руб. (по факту поступлений);

- налога на имущество физических лиц на 2000,0 тыс. руб. (исходя из фактического и предполагаемого поступления);

 - земельного налога с организаций на 1504,3 тыс. руб. (по факту поступлений);

 - земельного налога с физических лиц на 2417,8 тыс. руб. (исходя из фактического и предполагаемого поступления);

- платы за негативное воздействие на окружающую среду на 72,9 тыс. руб. **(**по факту поступлений);

 - доходов от реализации имущества на 695,6 тыс. руб. **(**по факту поступлений);

 - платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 545,1 тыс. руб. (по факту поступлений);

 - штрафов, санкций, возмещений ущерба на 489,8 тыс. руб. (исходя из ожидаемого поступления до конца года);

- инициативных платежей на 76,8 тыс. руб.;

уменьшение составит 11754,2 тыс. руб., в том числе за счет:

**-** налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 4144,6 тыс. руб. (исходя из фактического и предполагаемого поступления до конца года);

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2508,5 тыс. руб. (по данным главного администратора доходов – УФНС по Тульской области);

- доходов от оказания платных услуг на 3860,4 тыс. руб. (недопоступление доходов по дошкольным учреждениям и учреждению дополнительного образования ;

- доходов от реализации земельных участков на 1240,7 тыс. руб. (исходя из фактического и предполагаемого поступления).

Представленным проектом Решения о бюджете в целом предусматривается рост расходной части бюджета округа на 2023 год на 14 880,4 тыс. рублей или на 0,4% и с учетом планируемых изменений расходная часть бюджета составит 3 343 497,0 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ раздела** | **Наименование расходов** | **Бюджет** **с изменениями от 14.02.202311.07.2023****17.10.2023** | **Доля % в общем объеме** | **ПРОЕКТ****Решения** | **Доля % в общем объеме** | **Отклонение планируемых показателей к измененным бюджетным назначениям на 2023 год** | **% отклонений** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 225765,5 | 6,8 | 222366,1 | 6,7 | -3399,4 | -1,5 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 142792,9 | 4,3 | 141340,3 | 4,2 | -1452,6 | -1,0 |
| 04 | Национальная экономика | 1061163,4 | 31,9 | 1058756,5 | 31,7 | -2406,9 | -0,2 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 256893,0 | 7,7 | 263014,9 | 7,9 | +6121,9 | +2,4 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 256,3 | 0,01 | 256,3 | - | - | - |
| 07 | Образование | 1546264,5 | 46,5 | 1563866,6 | 46,8 | +17602,1 | +1,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 77410,0 | 2,3 | 77920,5 | 2,3 | +510,5 | +0,7 |
| 10 | Социальная политика | 11965,4 | 0,4 | 12319,1 | 0,4 | +353,7 | +3,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 748,4 | 0,02 | 748,4 | - | - | - |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5357,2 | 0,2 | 2908,3 | 0,1 | -2448,9 | -45,7 |
|  | **Всего расходов** | **3328616,6** | **100,0** | **3343497,0** | **100,0** | **+14880,4** | **+0,4** |

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» - 46,8% в общем объеме расходов бюджета. Бюджет городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является социально-ориентированным.

Согласно Пояснительной записке изменение расходной части бюджета округа затронула практически все разделы:

**по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы в целом уменьшаются на 3399,4 тыс. руб., при этом:

уменьшаются на 6159,1 тыс. руб., в том числе за счет:

собственных средств бюджета округа на 6155,4 тыс. руб., ранее выделенных:

- по постановлениям из резервного фонда и из зарезервированных на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации и на исполнение судебных решений, в размере 4951,9 тыс. руб.;

- на заработную плату и начисления в размере 517,7 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

- на обеспечение деятельности казенных учреждений в размере 625,2 тыс. руб.;

- на оказание поддержки лицам, заключившим договор о целевом обучении, в размере 40,0 тыс. руб. (по факту исполнения);

- на уплату налогов, сборов и иных платежей в размере 13,9 тыс. руб. (членские взносы в союз финансистов) (по факту исполнения);

- на оценку имущества в размере 6,7 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

незначительно за счет субвенций из областного бюджета на 3,7 тыс. руб., ранее выделенных на исполнение государственных полномочий по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и по созданию административных комиссий;

увеличиваются на 2759,7 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, из них на:

- увеличение размера зарезервированных средств на мероприятия, осуществляемые на основании отдельных решений администрации, 2000,0 тыс. руб.;

- на заработную плату и начисления 294,5 тыс. руб. (для обеспечения целевых показателей отдельных Указов Президента РФ);

- обеспечение деятельности администрации 159,7 тыс. руб.;

- расходы по управлению (владению, распоряжению) имуществом казны 179,0 тыс. руб.;

- оплату исполнительных листов 50,0 тыс. руб. (возмещение судебных расходов);

- приобретение расходных материалов 44,5 тыс. руб. (флаги);

- оценку земельных участков 32,0 тыс. руб.;

**по разделу 03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы уменьшены на 1452,6 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субсидий из областного бюджета на 1297,8 тыс. руб. на оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка (по факту исполнения);

собственных средств бюджета округа на 154,8 тыс. руб., из них на:

- софинансирование оказания поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка, в размере 94,1 тыс. руб. (по факту исполнения);

- заработную плату и начисления 37,7 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

- мероприятия по подготовке и содержанию в летний период мест массового отдыха населения на воде и пляжей в размере 23,0 тыс. руб. (по факту исполнения);

**по разделу 04 «Национальная экономика»** расходы уменьшаются в целом на 2406,9 тыс. руб., при этом:

уменьшаются на 3308,4 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субсидий из областного бюджета на 308,3 тыс. руб. на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ (отсутствие потребности);

иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 78,7 тыс. руб. на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (по факту выполненных работ);

собственных средств бюджета округа на 2921,4 тыс. руб., из них на:

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

- нанесение дорожной разметки в размере 573,5 тыс. руб. (экономия от контрактов);

- софинансирование строительства газопровода в размере 212,5 тыс. руб. (экономия от контрактов);

- софинансирование подготовки проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ в размере 18,9 тыс. руб. (отсутствие потребности);

- приобретение основных средств в размере 14,0 тыс. руб. (отсутствие потребности);

увеличиваются на 901,5 тыс. руб., в том числе за счет:

собственных средств бюджета округа на 871,5 тыс. руб., из них на:

- оплату исполнительных листов 400,0 тыс. руб.;

- заработную плату и начисления 358,0 тыс. руб.;

- мероприятия по безопасности дорожного движения (лестничный марш) 100,0 тыс. руб.;

- проверку проектно-сметной документации 13,5 тыс. руб.;

прочих безвозмездных поступлений бюджета округа на 30,0 тыс. руб. на организацию трудовых бригад;

**по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличиваются в целом на 6121,9 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 7711,7 тыс. руб., в том числе за счет:

# субсидий из областного бюджета на 2618,8 тыс. руб. на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (тротуары по ул. Карла Маркса, СШ 8, ул. Тургенева);

собственных средств бюджета округа на 5080,6 тыс. руб., из них на:

- выполнение на общественных территориях мероприятий по благоустройству и ремонту инженерных коммуникаций 1572,9 тыс. руб. (детская площадка в районе ул. Химиков д.2);

- приобретение комплектующих и светильников, опор для организации уличного освещения и наем опор 1531,9 тыс. руб.;

- - ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов 542,5 тыс. руб.;

- оплату исполнительных листов 500,0 тыс. руб.;

- ликвидацию непригодного для проживания жилищного фонда 500,0 тыс. руб. (ул. 342км);

- озеленение 303,4 тыс. руб.;

- содержание объектов благоустройства 99,0 тыс. руб.;

- разработку и проверку проектно-сметной документации 30,9 тыс. руб.;

прочих безвозмездных поступлений на 12,3 тыс. руб. на реализацию проекта формирования современной городской среды;

уменьшаются на 1589,8 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субсидий из областного бюджета на 229,0 тыс. руб., из них на:

- реализацию проекта «Чистая вода» в размере 214,4 тыс. руб. (по факту выполненных работ);

- реализацию проекта «Народный бюджет» в размере 14,6 тыс. руб. (по факту выполненных работ);

собственных средств бюджета округа на 1360,8 тыс. руб., из них на:

- оплату электроэнергии для организации уличного освещения в размере 978,8 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

- реализацию проекта формирования современной городской среды в размере 170,7 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

- заработную плату и начисления в размере 145,7 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

- софинансирование на реализацию проекта «Народный бюджет» в размере 35,7 тыс. руб. (экономия от контрактов);

- софинансирование реализации проекта «Чистая вода» в размере 24,9 тыс. руб. (экономия от контрактов);

- оплату прочих услуг 4,0 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

- улучшение состояния муниципального жилищного фонда (капремонт) 1,0 тыс. руб.;

**по разделу 07 «Образование»** расходы увеличиваются в целом на 17602,1 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 25588,6 тыс. руб., в том числе за счет:

субсидий из областного бюджета на 1560,1 тыс. руб. на реализацию проекта «Народный бюджет»;

субвенций из областного бюджета на 22099,2 тыс. руб., из них на:

- реализацию ФЗ «Об образовании» 22061,4 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 37,8 тыс. руб.;

иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 349,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

собственных средств бюджета округа на 1580,3 тыс. руб., из них на:

- обеспечение деятельности казенных учреждений на 946,8 тыс. руб. (на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда учреждений образования, допобразования – 901,8 тыс. руб. (недозаложенная потребность, в т.ч. с учетом увеличения показателей по линейке зарплаты педработников), приобретение оборудования для учреждений дополнительного образования (столы для армрестлинга - 45,0 тыс. руб.);

- субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели 538,5 тыс. руб. (на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда (обеспечение достижения линейки по оплате труда, проектно-сметную документацию на капитальный ремонт кровли);

- выплату премий Главы 75,0 тыс. руб.;

- курсы повышения квалификации 20,0 тыс. руб.

уменьшаются на 7986,5 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субсидий из областного бюджета на 1342,2 тыс. руб., из них на:

- мероприятия на укрепление материально-технической базы детских оздоровительных учреждений в размере 1291,7 тыс. руб.;

- мероприятия по созданию автоматизированной системы учета энергоресурсов в размере 50,5 тыс. руб.;

субвенций из областного бюджета на 2033,1 тыс. руб., из них на:

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций в размере 1732,2 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 300,9 тыс. руб.;

собственных средств бюджета округа на 750,8 тыс. руб., из них на:

- субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели в размере 513,4 тыс. руб. (на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда - 506,0 тыс. руб., курсы повышения квалификации – 5,0 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения), на ремонт кабинета МПЦ «Октябрьский» - 2,4 тыс. руб. (экономия от контракта);

- софинансирование укрепления материально-технической базы детских оздоровительных учреждений в размере 79,1 тыс. руб. (экономия от аукциона);

- капитальный ремонт учреждений образования 9,5 тыс. руб. (экономия от контракта);

- курсы повышения квалификации 105,4 тыс. руб. (отсутствие потребности);

- приобретение оргтехники, стройматериалов 5,8 тыс. руб. (экономия от контрактов);

- начисления на заработную плату 37,6 тыс. руб. (исходя из ожидаемого исполнения);

средств бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3860,4 тыс. руб. на обеспечение деятельности д/садов (присмотр и уход) и учреждений дополнительного образования;

**по разделу 08** **«Культура, кинематография»** расходы увеличиваются в целом на 510,5 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 753,9 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели по бюджетным учреждениям (заработная плата и начисления, текущий ремонт отопления, комплектующие для детской площадки МБУК «Химик»);

 уменьшаются на 243,4 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

 субвенций из областного бюджета на 56,9 тыс. руб. на меры социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов и на исполнение госполномочий по предоставлению путевок в санаторно-оздоровительные детские лагеря отдельным категориям граждан (по ожидаемой оценке до конца года);

собственных средств бюджета округа на 186,5 тыс. руб. по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели (заработная плата и начисления МБУК музей Бунина, проектно-сметная документация МБУК ЕРХКМ) (по ожидаемой оценке до конца года);

**по разделу** **10 «Социальная политика»** расходы увеличиваются в целом на 353,7 тыс. руб., при этом:

увеличиваются на 511,1 тыс. руб., в том числе за счет:

субвенций из областного бюджета на выплату компенсации родителям, дети которых посещают образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 216,0 тыс. руб.;

собственных средств бюджета округа на расходы, выделенные из резервного фонда на основании постановлений администрации муниципального образования город Ефремов (единовременная разовая материальная помощь гражданам городского округа), на 295,1 тыс. руб.;

уменьшаются на 157,4 тыс. руб., в том числе за счет ранее выделенных:

субвенций из областного бюджета на социальную поддержку родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования в размере 127,4 тыс. руб. (по ожидаемой оценке исполнения);

собственных средств бюджета округа на выплаты при рождении (усыновлении) третьего и последующих детей в размере 30,0 тыс. руб. (по ожидаемой оценке исполнения);

**по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы уменьшаются на 2448,9 тыс. руб. за счет собственных средств бюджета округа, ранее выделенных на обслуживание муниципального долга (процентные платежи по муниципальному долгу).

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  | Наименование ГРБС | Бюджет с изменениями от 14.02.202311.07.202317.10.2023 | Доля % в общем объеме | ПРОЕКТ Решения | Доля % в общем объеме | Отклонение планируемых показателей к измененным бюджетным назначениям на 2023 год | **% отклонений** |
| 1 | Финансовое управление | 23975,0 | 0,7 | 20956,5 | 0,6 | -3018,5 | -12,6 |
| 2 | Администрация МО город Ефремов | 1670703,1 | 50,2 | 1670450,8 | 50,0 | -252,3 | - |
| 3 | Собрание депутатов | 2464,4 | 0,1 | 2464,4 | 0,1 | - | - |
| 4 | Контрольно-счетный орган | 1831,3 | 0,1 | 1698,0 | 0,1 | -133,3 | -7,3 |
| 5 | Комитет по образованию | 1377869,0 | 41,4 | 1396897,1 | 41,8 | +19028,1 | +1,4 |
| 6 | Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту | 251773,8 | 7,6 | 251030,2 | 7,5 | -743,6 | -0,3 |
|  | **Всего расходов** | **3328616,6** | **100,0** | **3343497,0** | **100,0** | **14880,4** | **+0,4** |

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 уменьшения исходя из ожидаемого исполнения.

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение 17 муниципальных программ из 21, по 5 предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 25310,8 тыс. рублей, по 12 уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 8941,0 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.,17.10.2023)** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
| **ВСЕГО:** | **2927922,3** | **2944292,1** | **+16369,8** | **+0,6** |
| 1 |  «Развитие системы образования муниципального образования город Ефремов» | 1369994,8 | 1388974,9 | +18980,1 | +1,4 |
| 2 |  «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании город Ефремов» | 77905,7 | 77527,3 | -378,4 | -0,5 |
| 3 | «Организация отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании город Ефремов» | 31262,5 | 29951,3 | -1311,2 | -4,2 |
| 4 | «Развитие культуры в муниципальном образовании город Ефремов» | 130767,7 | 131650,1 | +882,4 | +0,7 |
| 5 | «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ефремов» | 22328,3 | 19846,8 | -2481,5 | -11,1 |
| 6 | «Энергоэффективность муниципального образования город Ефремов» | 315,0 | 315,0 | - | - |
| 7 |  «Развитие транспортной системы муниципального образования город Ефремов и повышение безопасности дорожного движения» | 172762,6 | 172223,9 | -538,7 | -0,3 |
| 8 | «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования город Ефремов» | 92139,6 | 92065,5 | -74,1 | -0,1 |
| 9 | «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования город Ефремов» | 4310,6 | 4280,6 | -30,0 | -0,7 |
| 10 | «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Ефремов» | 72672,5 | 73893,5 | 1221,0 | +1,7 |
| 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» | 19681,8 | 19784,4 | +102,6 | +0,5 |
| 13 |  «Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Ефремов» | 3782,8 | 2390,9 | -1391,9 | -36,8 |
| 14 | «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Ефремов» | 1617,2 | 1315,3 | -301,9 | -18,7 |
| 15 | «Защита населения и территории муниципального образования город Ефремов от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 1921,7 | 1898,7 | -23,0 | -1,2 |
| 16 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Ефремов» | 49899,4 | 54024,1 | 4127,7 | +8,3 |
| 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 | 174,7 | -95,3 | -35,3 |
| 19 | «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Ефремов» | 5109,3 | 5109,3 | - | - |
| 20 | «Улучшение инвестиционного климата муниципального образования город Ефремов | 124628,2 | 124415,7 | -212,5 | -0,2 |
| 21 | «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования город Ефремов» | 746537,6 | 744435,1 | -2102,5 | -0,3 |

С учетом планируемых изменений расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году составят 2 944 292,1 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 88,1% .

**Дефицит бюджета округа на 2023 год** после 4 уточнения уменьшится на 7398,6 тыс. руб. до уровня 94751,2 тыс. руб., в том числе за счет:

- уменьшения объема привлеченных кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 43398,6 тыс. руб.;

- уменьшения объема погашения кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 16000,0 тыс. руб.;

- увеличения объема привлечения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 20000,0 тыс. руб.

Дефицит без учета остатков средств бюджета округа на начало года составит 57300,0 тыс. руб. или 7,6 %.

В составе источников финансирования дефицита бюджета округа учтены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 37300,0 тыс. руб.;

- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 20000,0 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**

Основные характеристики бюджета округа (доходы, расходы, дефицит) на плановый период 2024 и 2025 годов после 4 уточнения остаются 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 3 248 745,8 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 22 279,0 тыс. рублей.
2. Объем расходов бюджета округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 3 343 497,0 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 14 880,4 тыс. рублей.
3. Дефицит бюджета округа предлагается к утверждению в сумме 94 751,2 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., 17.10.2023 г.) замечания и предложения отсутствуют.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования

город Ефремов С.В. Шураева