|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  |  |   герб  РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ  МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  БОГОРОДИЦКИЙ РАЙОН  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  301835, Тульская область, г.Богородицк, ул.Ленина, д.3 (8-48761) 2-27-30 |

**Заключение от 27.02.2025 № 03-2025**

**на проект решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 12.12.2024 № 28-95 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

**(первое уточнение).**

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Богородицкий район проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов МО город Богородицк «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 12.12.2024 №28-95 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района», утвержденным Решением Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 08.10.2008 №35-167 (с учетом изменений и дополнений), Уставом муниципального образования город Богородицк Богородицкого района, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Богородицкий район», утвержденным Решением Собрания представителей муниципального образования Богородицкий район №40-284 от 08.12.2021 и планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Богородицкий район на 2025 год.

*Общие положения.*

При подготовке данного заключения на проект решения о внесении изменений проанализированы следующие документы:

1. Проект решения Собрания депутатов МО город Богородицк «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 12.12.2024 №28-95 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»;
2. Пояснительная записка к проекту решения;
3. Справка о состоянии законодательства по вопросам правового регулирования проекта решения.

Перечень и содержание материалов к проекту решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района», утвержденному Решением Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 08.10.2008 №35-167.

Предметом уточнения проекта решения являются доходы, расходы и дефицит бюджета МО город Богородицк на 2025 год.

Основные характеристики проекта решения о внесении изменений в бюджет города на 2024 год приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение № 28-95 от 12.12.2024  (действующий бюджет) | Проект решения (уточнение №1) | Отклонение (проект решения- действующий бюджет) | % изменений |
| Доходы (тыс.руб.) | 146 881,0 | 159 799,1 | 12 918,1 | 108,79 |
| Расходы (тыс.руб.) | 158 449,1 | 188 042,0 | 29 592,9 | 118,68 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | 11 568,1 | 28 242,9 | 16 674,8 | 244,14 |

В соответствии с проектом решения доходы, расходы и дефицит бюджета города предлагается увеличить:

- доходы на – 12 918,1 тыс. руб. или 8,79% ;

- расходы на – 29 592,9 тыс. руб. или 18,68%;

- дефицит бюджета на – 16 674,8 тыс. руб. или 144,14%

Изменение основных характеристик бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов не предполагается.

**Доходы бюджета.**

Предлагаемые изменения доходной части бюджета МО город Богородицк на 2024 год приведены в таблице:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Решение № 28-95 от 12.12.2024  (действующий бюджет) | Проект решения  ( уточнение № 1) | Отклонение (проект решения -действующий бюджет) | % изменений |
|
| НДФЛ | 79 543,7 | 79 543,7 | 0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСХН) | 740,0 | 740,0 | 0 | 0 |
| **Налоги на имущество, в т.ч.** | **27 211,0** | **27 211,0** | **0** | **0** |
| Налог на имущество физических лиц | *9 598,0* | *9 598,0* | *0* | *0* |
| Земельный налог с организаций и физических лиц | *17 613,0* | *17 613,0* | *0* | *0* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 063,8 | 8 063,8 | 0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 97,4 | 97,4 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0 | 321,4 | 321,4 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 8,4 | 8,4 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 25,0 | 25,0 | 0 | 0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **115 680,9** | **116 010,7** | **329,8** | **100,28** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 8 609,3 | 8 609,3 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 950,7 | 1 950,7 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 219,9 | 219,9 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 20 420,2 | 32 398,3 | 11 978,1 | 158,66 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 610,2 | 610,2 | 100,0 |
| **Итого безвозмездные поступления** | **31 200,1** | **43 788,4** | **12 588,3** | **140,35** |
| **Всего доходов** | **146 881,0** | **159 799,1** | **12 918,1** | **108,79** |

В проекте решения предусматривается увеличение доходов бюджета на общую сумму – 12 918,1 тыс. руб. или 8,79 %, за счет:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 321,4 тыс. руб.;

- штрафы, санкции и возмещение ущерба –8,4 тыс. руб.

-иные межбюджетные трансферты на – 11 978,1 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления на – 610,2 тыс. руб.

**Расходы бюджета.**

Предлагаемые изменения расходной части бюджета МО город Богородицк на 2025 год представлены в таблице и выглядят следующим образом:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы, подраз-делы | Наименование показателей | | Решение № 28-95 от 12.12.2024  (действующий бюджет) | Проект решения  ( уточнение № 1) | отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений | |
| **0100** | | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **5 772,0** | **16 158,6** | **10 386,6** | | **279,95** | |
| 0103 | | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 283,6 | 283,6 | 0 | | 0 | |
| 0106 | | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 47,2 | 47,2 | 0 | | 0 | |
| 0107 | | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 3 000,0 | 3 000,0 | 0 | | 0 | |
| 0111 | | Резервные фонды | 300,0 | 300,0 | 0 | | 0 | |
| 0113 | | Другие общегосударственные вопросы | 2 141,2 | 12 527,8 | 10 386,6 | | 585,08 | |
| **0300** | | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **1 806,8** | **3 806,8** | **2 000,0** | | **210,69** | |
| 0310 | | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1 781,2 | 3 781,2 | 2 000,0 | | 212,28 | |
| 0314 | | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 25,6 | 25,6 | 0 | | 0 | |
| **0400** | | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **648,8** | **648,8** | **0** | | **0** | |
| 0409 | | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0 | 0 | 0 | |  | |
| 0412 | | Другие вопросы в области национальной экономики | 648,8 | 648,8 | 0 | | 0 | |
| **0500** | | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **48 301,0** | **65 461,4** | **17 160,4** | | **135,53** | |
| 0501 | | Жилищное хозяйство | 3 989,0 | 13 168,6 | 9 179,6 | | 330,12 | |
| 0502 | | Коммунальное хозяйство | 4 700,0 | 4 700,0 | 0 | | 0 | |
| 0503 | | Благоустройство | 39 612,0 | 47 592,8 | 7 980,8 | | 120,15 | |
| **0700** | | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **13 484,5** | **13 484,5** | **0** | | **0** | |
| 0707 | | Молодежная политика и оздоровление детей | 13 484,5 | 13 484,5 | **0** | | **0** | |
| **0800** | | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **71 948,6** | **71 994,5** | **45,9** | | **100,06** | |
| 0801 | | Культура | 71 948,6 | 71 994,5 | 45,9 | | 100,06 | |
| **1000** | | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **639,6** | **639,6** | **0** | | **0** | |
| 1001 | | Пенсионное обеспечение | 639,6 | 639,6 | 0 | | 0 | |
| **1100** | | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **15 591,0** | **15 591,0** | **0** | | **0** | |
| 1101 | | Физическая культура | 15 591,0 | 15 591,0 | 0 | | 0 | |
| 1102 | | Массовый спорт | 0 | 0 | 0 | | 0 | |
| 1300 | | **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **256,8** | **256,8** | **0** | | **0** | |
| 1301 | | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 256,8 | 256,8 | 0 | | 0 | |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | | **158 449,1** | **188 042,0** | **29 592,9** | | **118,68** | |

В проекте решения предусматривается увеличение расходов бюджета на общую сумму – 29 592,9 тыс. руб. или 18,68 %, со 158 449,1 тыс. руб. до 188 042,0 тыс. руб.

В результате перераспределения и корректировки расходов произошли следующие изменения по разделам:

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы увеличились на сумму на- 10 386,6 тыс. руб. или 179,95% -**по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличились на сумму на -2 000,0 тыс. руб. или 110,69% -**

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличены на сумму – 17 160,4 тыс. руб., или 35,53% в т.ч.:**

- по подразделу 0502« Жилищное хозяйство**»** расходы увеличены на сумму -9 179,6 тыс. руб.;

**-** по подразделу 0503«Благоустройство**»** расходы увеличены на сумму -7 980,8 тыс. руб.;

**По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы увеличились на сумму на- 45,9 тыс. руб. или 0,06%;**

В ходе анализа **ведомственной структуры** расходов в проекте Решения отмечены следующие изменения объемов бюджетных ассигнований по четырем главным распорядителям бюджетных средств, представлены в таблице.

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС/Наименование | Решение № 28-95 от 12.12.2024  (действующий бюджет) | Проект бюджета (первое уточнение) | отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений | Удельный вес в общих расходах (%) |
| 850  Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район | 2 093,2 | 15 689,3 | 13 596,1 | 749,54 | 8,34 |
| 852  Администрация муниципального образования Богородицкий район | 154 859,3 | 170 165,9 | 15 306,6 | 109,88 | 90,49 |
| 860  Комитет имущественных и земельных отношений | 1 213,0 | 1 903,2 | 690,2 | 156,90 | 1,02 |
| 872  Собрание депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района | 283,6 | 283,6 | 0 | 0 | 0,15 |
| **Всего** | **158 449,1** | **188 042,0** | **29 592,9** | **118,68** | **100,0** |

В проекте решения изменения бюджетных ассигнований предполагается по трем ГРБС:

-852 «Администрация муниципального образования Богородицкий район» увеличение на сумму в размере – 15 306,6 тыс. руб., или на 9,88 %;

-860 «Комитет имущественных и земельных отношений» на сумму в размере- 690,2 тыс. руб. или 56,9%;

-850 «Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район на сумму в размере – 13 596,1 тыс. руб. или 649,54%.

Наибольший удельный вес в общих суммах расходов приходится на ГРБС 852 «Администрация муниципального образования Богородицкий район» - 90,49%.

**Анализ изменений муниципальных программ.**

Структура расходов по 9 муниципальным программам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы/целевая статья | Решение № 28-95 от 12.12.2024  (действующий бюджет). | Проект решения (первое уточнение), тыс.руб. | отклонение (гр.3-гр.4) | % изменений |
| ***Муниципальная программа "Защита населения и территорий муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайных ситуациях в мирное и военное время"(0100000000)*** | **1 781,2** | **3 781,2** | **2 000,0** | **212,28** |
| ***Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0200000000)*** | **0** | **0** | **0** | 0 |
| ***Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения города Богородицка Богородицкого района"(0300000000)*** | **46 923,0** | **60 239,8** | **13 316,8** | **128,38** |
| ***Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0400000000)*** | **1 378,0** | **5 221,7** | **3 843,7** | **378,93** |
| ***Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма муниципального образования город Богородицк Богородицкого района"(0500000000)*** | **71 998,6** | **72 044,4** | **45,8** | **100,06** |
| ***Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0600000000)*** | **15 591,0** | **15 591,0** | **0** | **0** |
| ***Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Богородицка Богородицкого района"(0700000000)*** | **1 331,9** | **2 022,0** | **690,1** | **151,81** |
| ***Муниципальная программа «Оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям и развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования город Богородицк Богородицкого района»(0800000000)*** | **158,0** | **158,0** | **0** | **0** |
| ***Муниципальная программа*** "Развитие молодежной политики в муниципальном образования город Богородицк Богородицкого района" (0900000000) | **13 484,5** | **13 484,5** | **0** | **0** |
| ***Итого программные расходы*** | ***152 646,2*** | ***172 542,6*** | ***19 896,4*** | ***113,0*** |
| Обеспечение функционирования собрания представителей муниципального образования Богородицкий район (8100000000) | 283,6 | 283,6 | 0 | 0 |
| Не программные расходы (990000000) | 5 519,3 | 15 215,8 | 9 696,5 | 275,68 |
| ***Итого не программные расходы*** | ***5 802,9*** | ***15 499,4*** | ***9 696,5*** | ***267,10*** |
| **Всего расходы** | **158 449,1** | **188 042,0** | **29 592,9** | **118,68** |

В действующем бюджете города предусмотрено исполнение 8 программ с общим объемом- 152 646,2 тыс. руб., проектом Решения предусмотрено исполнение 8 программ с общим объемом- 172 542,6 тыс. руб., т.е. увеличение на -19 896,4 тыс. руб. или на 13,0 %.

Не программные расходы увеличены на- 9 696,5 тыс. руб. или на 167,1 % и составят- 15 499,4 тыс. руб., по действующему бюджету- 5 802,9 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета МО город Богородицк увеличится на - 29 592,9 тыс. руб. или на 18,68% и составит – 188 042,0 тыс. руб., по действующему бюджету – 158 449,1 тыс. руб.

***Анализ дефицита бюджета, муниципальный долг.***

Дефицит бюджета на 2025 год по действующему бюджету составляет – 11 568,1 тыс. руб., по проекту решения – 28 242,9 тыс. руб., т.е. увеличился на – 16 674,8 тыс. руб.

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены в 2025 кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере – 11 568,1 тыс. и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов- 16 674,8 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов не предполагается.

**Выводы.**

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 12.12.2024 № 28-95 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть и утвердить данный проект решения.

Общий объем доходной части бюджета составляет – 159 799,1 тыс. руб., расходной части- 188 042,0 тыс. руб., дефицит бюджета- 28 242,9 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Богородицкий район Г.В. Трегубова