|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

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

**Заключение от 18.12.2024 № 56-2024**

**на проект решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 14.12.2023 № 18-56 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

 **(седьмое 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 14.12.2023 №18-56 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Богородицкий район на 2024 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 14.12.2023 №18-56 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (седьмое уточнение);
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 и расходы, дефицит бюджета МО город Богородицк на 2024 год, межбюджетные трансферты, резервный фонд (седьмое уточнение).

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

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение № 27-81 от 28.11.2024(уточ. № 6)Тыс. руб. | Проект бюджета (уточ. № 7)Тыс. руб. | Отклонение (проект решения - действующий бюджет) | % изменений |
| **Доходы (тыс. руб.), в т.ч.** | **136 559,1** | **141 395,9** | **4 836,8** | **103,54** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 101 208,6 | 106 882,6 | 5 674,0 | 105,61 |
| Безвозмездные поступления | 35 350,5 | 34 513,3 | -837,2 | 97,63 |
| **Расходы (тыс.руб.)** | **167 308,8** | **166 216,3** | **-1 092,5** | **99,34** |
| Дефицит (-)Профицит (+) | -30 749,7 | -24 820,4 | -5 929,3 | 80,72 |

В соответствии с проектом решения доходы бюджета города предлагается увеличить на 4 836,8 тыс. руб., в т.ч.:

- налоговые и неналоговые доходы увеличить на – 5 674,0 тыс. руб. или 5,61%; - безвозмездные поступления уменьшить на – 837,2 тыс. руб. или 2,37%.

 Расходы бюджета уменьшились на – 1 092,5 тыс. руб. или 0,66%;

Дефицит бюджета уменьшился на – 5 929,3 тыс. руб. или 19,28%.

Объем резервного фонда на 2024 г. по действующему решению составляет – 2 900,0 тыс. руб., по проекту бюджета – 3 400,0 тыс. руб., т.е. сумма резервного фонда увеличится на – 500,0 тыс. руб. или 17,24%. На 2025 и 2026 гг. сумма резервного фонда не изменилась и составляет – 300,0 тыс. руб. в каждом году.

Верхний предел муниципального долга города на 01.01.2025 не изменился и составляет – 9 754, 6 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города – 0.0 руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города в 2024 году составляет- 787, 5 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов не предполагается.

Изменения предусмотрены:

 - утвердить объем межбюджетных трансфертов в местный бюджет из бюджета района в 2024 году в сумме 34 239 644,48 рубля, в 2025 году в сумме 13 676 223,46 рубля, в 2026 году в сумме 14 454 778,03 рубля.;

- утвердить объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального образования Богородицкий район на исполнение части переданных полномочий по решению вопросов местного значения органов местного самоуправления муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2024 год в сумме 5 441 901,26 рубля, на 2025 год в сумме 549 608,22 рубля, на 2026 год в сумме 566 611,99 рубля.

**Доходы бюджета.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Решение № 27-81 от 28.11.2024(уточ. № 6)Тыс. руб. | Проект бюджета (уточ. № 7)Тыс. руб. | Отклонение (проект решения -действующий бюджет) | % изменений |
|
| НДФЛ | 63 421,9 | 66 707,0 | 3 285,1 | 105,18 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСХН) | 744,2 | 741,5 | -2,7 | 99,64 |
| **Налоги на имущество, в т.ч.** | **27 581,3** | **29 354,7** | **1 773,4** | **106,43** |
| *Налог на имущество физических лиц* | *8 869,7* | *9 107,8* | *238,1* | *102,68* |
| *Земельный налог с организаций и физических лиц* | *18 711,6* | *20 246,9* | *1 535,3* | *108,21* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 7 731,2 | 8 269,7 | 538,5 | 106,97 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 165,0 | 163,6 | -1,4 | 99,15 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 419,8 | 1 482,9 | 63,1 | 104,44 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 131,8 | 149,8 | 18,0 | 113,66 |
| Прочие неналоговые доходы | 13 ,4 | 13,4 | 0 | 0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **101 208,6** | **106 882,6** | **5 674,0** | **105,61** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 8 232,3 | 8 232,3 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 210,3 | 210,3 | 0 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26 634,2 | 25 797,0 | -837,2 | 96,86 |
| Прочие безвозмездные поступления | 273,7 | 273,7 | 0 | 0 |
| **Итого безвозмездные поступления:, в т.ч.** | **35 350,5** | **34 513,3** | **-837,2** | **97,63** |
| **Всего доходов** | **136 559,1** | **141 395,9** | **4 836,8** | **103,54** |

В проекте решения предусматривается увеличение доходов бюджета на общую сумму – 4 836,8 тыс. руб. или 3,54% , в т.ч.:

- налоговые и неналоговые доходы увеличатся на – 5 674,0 тыс. руб. или 5,61%;

-безвозмездные поступления уменьшатся – 837,2 тыс. руб. или 2,37%.

**Расходы бюджета.**

Предлагаемые изменения расходной части бюджета МО город Богородицк на 2024 год представлены в таблице и выглядят следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы, подраз-делы | Наименование показателей | Решение № 27-81 от 28.11.2024(уточ. № 6)Тыс. руб. | Проект бюджета (уточ. №7)Тыс. руб. | Отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **7 770,2** | **8 122,2** | **352,0** | **104,53** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 297,9 | 397,9 | 100,0 | 133,57 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 47,2 | 47,2 | 0 | 0 |
| 0111 | Резервные фонды | 1 242,8 | 614,4 | -628,4 | 49,44 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 6 182,3 | 7 062,7 | 880,4 | 114,24 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **1 447,5** | **1 767,4** | **319,9** | **122,1** |
| 0310 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1 418,0 | 1 746,2 | 328,2 | 104,1 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  | 29,5 | 21,3 | -8,2 | 72,20 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **5 369,9** | **5 409,9** | **40,0** | **100,74** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4 949,9 | 4 949,9 | 0 | 0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 420,0 | 460,0 | 40,0 | 109,52 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **56 702,3** | **55 582,1** | **-1 120,2** | **98,02** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 10 122,9 | 10 010,3 | -112,6  | 98,89 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3 224,8 | 3 431,1 | 206,3 | 106,40 |
| 0503 | Благоустройство | 42 854,6 | 41 640,7 | -1 213,9 | 97,17 |
| 0505 | Другие вопросы | 500,0 | 500,0 | 0 | 0 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **12 621,2** | **12 621,2** | **0** | **0** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 12 621,2 | 12 621,2 | **0** | **0** |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **63 653,7** | **62 929,7** | **-724,0** | **98,86** |
| 0801 | Культура | 63 653,7 | 62 929,7 | -724,0 | 98,86 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **626,4** | **626,4** | **0** | **0** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 626,4 | 626,4 | 0 | 0 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **18 330,1** | **18 369,9** | **39,8** | **100,22** |
| 1101 | Физическая культура | 13 991,7 | 14 031,5 | 39,8 | 100,28 |
| 1102 | Массовый спорт | 4 338,4 | 4 338,4 | 0 | 0 |
| 1300 | **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **787,5** | **787,5** | **0** | **0** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 787,5 | 787,5 | 0 | 0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **167 308,8** | **166 216,3** | **- 1092,5** | **99,34** |

В результате перераспределения и корректировки расходов произошли следующие изменения по разделам в сумме- 1 092,5 тыс. руб. или 0,66% (уменьшение), в т.ч.:

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы увеличились на – 352,0 тыс. руб. или 4,53%;

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы увеличились на – 319,9 тыс. руб. или 22,1%;

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы увеличились на – 40,0 тыс. руб. или 0,74%;

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы уменьшились на сумму –1 120,2 тыс. руб. или 1,98%;

**По разделу 0800 «Культура, кинематография**» расходы уменьшились на**-** 724,0 тыс. руб. или 1,14%;

**По разделу 1100 « Физическая культура и спорт»** расходы увеличились на – 39,8 тыс. руб. или 0,22%.

По трем разделам сумма расходов не изменилась.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС/Наименование | Решение № 27-81 от 28.11.2024(уточ. № 6)Тыс. руб. | Проект бюджета (уточ. №7)Тыс. руб. | отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений | Удельный вес в общих расходах (%) |
| 850Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район | 6 996,7 | 7 347,3 | 350,6 | 105,01 | 4,42 |
| 852Администрация муниципального образования Богородицкий район  | 157 103,4 | 154 846,7 | -2 256,7 | 98,56 | 93,16 |
| 860Комитет имущественных и земельных отношений | 2 910,8 | 3 624,4 | -286,4 | 124,52 | 2,18 |
| 872Собрание депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района | 297,9 | 397,9 | 100,0 | 133,57 | 0,24 |
| **Всего** | **167 308,8** | **166 216,3** | **- 1 092,5** | **99,34** | **100,0** |

В проекте решения изменения бюджетных ассигнований предполагается по четырем ГРБС на сумму- 1 092,5 тыс. руб. или 0,66% (уменьшение). Основные изменения приходятся:

-852 «Администрация муниципального образования Богородицкий район» уменьшение на сумму в размере – 2 256,7 тыс. руб., или на 1,44 %;

- 850 « Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район» увеличение на – 350,6 тыс. руб. или 5,01%.

**Анализ изменений муниципальных программ.**

 Структура расходов по 9 муниципальным программам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы/целевая статья | Решение № 27-81 от 28.11.2024(уточ. № 6)Тыс. руб. | Проект бюджета (уточ. №7)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)*** | **1 388,0** | **1 537, 7** | **149,7** | **110,79** |
| ***Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0200000000)*** | **4 949,9** | **4 949,9** | **0** | 0 |
| ***Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения города Богородицка Богородицкого района"(0300000000)*** | **53 852,2** | **51 833,5** | **-2 018,7** | **96,25** |
| ***Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0400000000)*** | **1 548,0** | **1 526,6** | **-21,4** | **98,62** |
| ***Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма муниципального образования город Богородицк Богородицкого района"(0500000000)*** | **63 703,7** | **62 979,7** | **-724,0** | **98,86** |
| ***Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0600000000)*** | **18 330,1** | **18 369,9** | **39,8** | **100,22** |
| ***Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Богородицка Богородицкого района"(0700000000)*** | **2 910,8** | **2 910,8** | **0** | **0** |
| ***Муниципальная программа «Оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям и развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального образования город Богородицк Богородицкого района»(0800000000)*** | **242,0** | **242,0** | **0** | **0** |
| ***Муниципальная программа*** "Развитие молодежной политики в муниципальном образования город Богородицк Богородицкого района" (0900000000) | **12 621,2** | **12 621,2** | **0** | **0** |
| ***Итого программные расходы*** | ***159 545,9*** | ***156 971,3*** | ***-2 574,6*** | ***98,39*** |
| Обеспечение функционирования собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкий район (8100000000) | 297,9 | 397,9 | 100,0 | 133,57 |
| Не программные расходы (990000000) | 7 465,0 | 8 847,1 | 1 382,1 | 118,51 |
| ***Итого не программные расходы*** | ***7 762,9*** | ***9 245,0*** | ***1 482,1*** | ***119,09*** |
| **Всего расходы**  | **167 308,8** | **166 216,3** | **-1 092,5** | ***99,34*** | ***,16*** |

 В действующем бюджете города предусмотрено исполнение 9 программ с общим объемом- 159 545,9 тыс. руб., проектом Решения также предусмотрено исполнение 9 программ с общим объемом- 156 971,3 тыс. руб., т.е. уменьшение на -2 574,6тыс. руб. или 1,61 %.

 Увеличение предусмотрено по двум программам на сумму – 189,5 тыс. руб., уменьшение по трем программам на сумму – 2 764,1 тыс. руб., по четырем программам сумма расходов не изменится.

 Не программные расходы увеличены на- 1 482,1 тыс. руб. или 19,09 % и составят- 9 245,0 тыс. руб., по действующему бюджету- 7 762,9 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета муниципального образования город Богородицк Богородицкого района уменьшится на - 1 092,5 тыс. руб. или на 0,66% и составит – 166 216,3 тыс. руб., по действующему бюджету – 167 308,8 тыс. руб.

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

Дефицит бюджета на 2024 год по действующему бюджету составляет – 30 749,7 тыс. руб., по проекту решения – 24 820,4 тыс. руб., т.е. уменьшится на -5 929,3 тыс. руб. или 19,28%.

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены в 2024 изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов- 24 820,4 тыс. руб.

 **Выводы.**

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района от 14.12.2023 № 18-56 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (седьмое уточнение) Контрольно-счетная палата муниципального образования Богородицкий район предлагает рассмотреть и утвердить данный проект решения.

Общий объемдоходной части бюджета составляет – 141 395,9 тыс. руб., расходной –166 216,3 тыс. руб., дефицит бюджета – 24 820,4 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Богородицкий район Г.В. Трегубова