|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  |  |   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 27.11.2024 № 48-2024**

**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»**

**( шестое 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» (шестое 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 (шестое уточнение).

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Проект бюджета  (уточ. № 6)  Тыс. руб. | Решение № 26-78 от 24.10.2024  (уточ. № 5)  Тыс. руб. | Отклонение (проект решения - действующий бюджет) | % изменений |
| **Доходы (тыс. руб.), в т.ч.** | **136 559,1** | **123 392,9** | **13 166,2** | **110,67** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 101 208,6 | 101 025,5 | 183,1 | 100,18 |
| Безвозмездные поступления | 35 350,5 | 22 367,4 | 12 983,1 | 158,04 |
| **Расходы (тыс.руб.)** | **167 308,8** | **155 130,2** | **12 178,6** | **107,85** |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | -30 749,7 | -31 737,3 | -987,6 | 96,89 |

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

- доходы на - 13 166,2 тыс. руб. или 10,67% (налоговые и неналоговые доходы- 183,1 тыс. руб. или 0,18% и безвозмездные поступления – 12 983,1 тыс. руб. или 58,04%);

- расходы на – 12 178,6 тыс. руб. или 7,85%;

- дефицит бюджета уменьшился на – 987,6 тыс. руб. или 3,11%.

Объем резервного фонда по действующему решению составляет – 2 400,0 тыс. руб., по проекту бюджета – 2 900,0 тыс. руб., т.е. сумма резервного фонда увеличится на – 500,0 тыс. руб. или 20,83%.

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 2025 году в сумме -13 676 223,46 руб., в 2026 году в сумме- 14 454 778,03 руб.;

- предусмотреть в составе расходов местного бюджета резервный фонд муниципального образования на 2025 год в сумме- 300 000,00 руб., на 2026 в сумме 300 000,00 руб., включая расходы на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**Доходы бюджета.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Проект бюджета (уточ. № 6)- действующее  Тыс. руб. | Решение № 26-78 от 24.10.2024  (уточ. № 5)  Тыс. руб. | Отклонение (проект решения -действующий бюджет) | % изменений |
|
| НДФЛ | 63 421,9 | 63 421,9 | 0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСХН) | 744,2 | 744,2 | 0 | 0 |
| **Налоги на имущество, в т.ч.** | **27 581,3** | **27 581,3** | **0** | **0** |
| *Налог на имущество физических лиц* | *8 869,7* | *8 869,7* | *0* | *0* |
| *Земельный налог с организаций и физических лиц* | *18 711,6* | *18 711,6* | *0* | *0* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 731,2 | 7 574,6 | 156,6 | 102,07 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 165,0 | 211,4 | -46,4 | 78,05 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 419,8 | 1 329,0 | 90,8 | 106,83 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 131,8 | 127,0 | 4,8 | 103,78 |
| Прочие неналоговые доходы | 13 ,4 | 36,0 | -22,6 | 37,22 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **101 208,6** | **101 025,5** | **183,1** | **100,18** |
| 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 | 13 655,7 | 12 978,5 | 195,04 |
| Прочие безвозмездные поступления | 273,7 | 269,2 | 4,5 | 101,67 |
| **Итого безвозмездные поступления:, в т.ч.** | **35 350,5** | **22 367,4** | **12 983,1** | **158,04** |
| **Всего доходов** | **136 559,1** | **123 392,9** | **13 166,2** | **110,67** |

В проекте решения предусматривается увеличение доходов бюджета на общую сумму – 13 166,2 тыс. руб. или 10,67% , в т.ч.:

- налоговые и неналоговые доходы- 183,1 тыс. руб. или 0,18%;

-безвозмездные поступления – 12 983,1 тыс. руб. или 58,04%.

**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 | | Проект бюджета  (уточ. №6)- действующее  Тыс. руб. | Решение № 26-78 от 24.10.2024  (уточ. № 5)  Тыс. руб. | Отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений | |
| **0100** | | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **7 770,2** | **6 353,5** | **1 416,7** | | **122,30** | |
| 0103 | | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 297,9 | 297,9 | 0 | | 0 | |
| 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 | 1 084,0 | 158,8 | | 114,65 | |
| 0113 | | Другие общегосударственные вопросы | 6 182,3 | 4 924,4 | 1 257,9 | | 125,54 | |
| **0300** | | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **1 447,5** | **1 447,5** | **0** | | **0** | |
| 0310 | | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1 418,0 | 1 418,0 | 0 | | 0 | |
| 0314 | | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 29,5 | 29,5 | 0 | | 0 | |
| **0400** | | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **5 369,9** | **5 380,0** | **-10,1** | | **99,81** | |
| 0409 | | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4 949,9 | 5 000,0 | -50,1 | | 99,0 | |
| 0412 | | Другие вопросы в области национальной экономики | 420,0 | 380,0 | 40,0 | | 110,53 | |
| **0500** | | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **56 702,3** | **51 004,2** | **5 698,1** | | **111,17** | |
| 0501 | | Жилищное хозяйство | 10 122,9 | 10 089,9 | 33,0 | | 100,33 | |
| 0502 | | Коммунальное хозяйство | 3 224,8 | 2 843,6 | 381,2 | | 113,41 | |
| 0503 | | Благоустройство | 42 854,6 | 38 070,8 | 4 783,8 | | 112,57 | |
| 0505 | | Другие вопросы | 500,0 | 0 | 500,0 | | 100,0 | |
| **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** | **58 579,9** | **5 073,8** | | **108,66** | |
| 0801 | | Культура | 63 653,7 | 58 579,9 | 5 073,8 | | 108,66 | |
| **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** | **18 330,1** | **0** | | **0** | |
| 1101 | | Физическая культура | 13 991,7 | 13 991,7 | 0 | | 0 | |
| 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** | **155 130,2** | **12 178,6** | | **107,85** | |

В результате перераспределения и корректировки расходов произошли следующие изменения по разделам в сумме- 12 178,6 тыс. руб. или 7,85%, в т.ч.:

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы увеличились на – 1 416,7 тыс. руб. или 22,3% , в т.ч.:

**-** по подразделу 0111«Резервный фонд» увеличение на – 158,8 тыс. руб.;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» увеличение- 1 257,9 тыс. руб.;

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы уменьшены на - 10,1 тыс. руб. или 0,19%.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличены на сумму – 5 698,1 тыс. руб. или 11,17%, в т.ч.:

- по подразделу 0501«Жилищное хозяйство**»** расходы увеличены на сумму -33,5 тыс. руб.;

- по подразделу 0502«Коммунальное хозяйство**»** расходы увеличены на сумму -381,2 тыс. руб.;

**-** по подразделу 0503«Благоустройство**»** расходы увеличены на сумму -4 783,8 тыс. руб.

- по разделу 0505 «Другие вопросы» расходы увеличены на 500,0 руб.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография**» расходы увеличились на**- 5 073,8** тыс. руб. или 8,66% (подраздел – «культура»);

По пяти 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 | Проет бюджета (уточ. № 6)- действующее  Тыс. руб. | Решение № 26-78 от 24.10.2024  (уточ. № 5)  Тыс. руб | отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений | Удельный вес в общих расходах (%) |
| 850  Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район | 6 996,7 | 5 996,7 | 1 000,0 | 116,68 | 4,19 |
| 852  Администрация муниципального образования Богородицкий район | 157 103,4 | 146 202,7 | 10 900,7 | 107,46 | 93,9 |
| 860  Комитет имущественных и земельных отношений | 2 910,8 | 2 633,0 | 277,8 | 110,55 | 1,74 |
| 872  Собрание депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района | 297,9 | 297,9 | 0 | 0 | 0,17 |
| **Всего** | **167 308,8** | **155 130,2** | **12 178,6** | **107,85** | **100,0** |

В проекте решения изменения бюджетных ассигнований предполагается по четырем ГРБС на сумму- 12 178,6 тыс. руб. или 7,85%. Основные изменения приходятся:

-852 «Администрация муниципального образования Богородицкий район» увеличение на сумму в размере – 10 900,7 тыс. руб., или на 7,46 %;

**Анализ изменений муниципальных программ.**

Структура расходов по 9 муниципальным программам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы/целевая статья | Проект бюджета  (уточ. №6)- действующее  Тыс. руб. | Решение № 26-78 от 24.10.2024  (уточ. № 5)  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** | **1 388,0** | **0** | **0** |
| ***Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0200000000)*** | **4 949,9** | **5 000,0** | **- 50,1** | 0,99 |
| ***Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения города Богородицка Богородицкого района"(0300000000)*** | **53 852,2** | **48 495,4** | **5 356,8** | **111,05** |
| ***Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0400000000)*** | **1 548,0** | **1 548,0** | **0** | **0** |
| ***Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма муниципального образования город Богородицк Богородицкого района"(0500000000)*** | **63 703,7** | **58 629,9** | **5 073,8** | **108,65** |
| ***Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0600000000)*** | **18 330,1** | **18 330,1** | **0** | **0** |
| ***Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Богородицка Богородицкого района"(0700000000)*** | **2 910,8** | **2 632,9** | **277,9** | **110,55** |
| ***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*** | ***148 887,3*** | ***10 658,6*** | ***107,16*** |
| Обеспечение функционирования собрания представителей муниципального образования Богородицкий район (8100000000) | 297,9 | 297,9 | 0 | 0 |
| Не программные расходы (990000000) | 7 465,0 | 5 945,0 | 297,1 | 105,26 |
| ***Итого не программные расходы*** | ***7 762,9*** | ***6 242,9*** | ***1 520,0*** | ***124,35*** |
| **Всего расходы** | **167 308,8** | **155 130,2** | **12 178,6** | ***107,85*** | ***,16*** |

В действующем бюджете города предусмотрено исполнение 9 программ с общим объемом- 148 887,3 тыс. руб., проектом Решения также предусмотрено исполнение 9 программ с общим объемом- 159 545,9 тыс. руб., т.е. увеличение на -10 658,6 тыс. руб. или 7,16 %. Основное увеличение предусмотрено по двум программам - "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения города Богородицка Богородицкого района"(0300000000) – 5 356,8 тыс. руб. и Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма муниципального образования город Богородицк Богородицкого района"(0500000000) – 5 073,8 тыс. руб. По четырем программам сумма расходов не изменится.

Не программные расходы увеличены на- 1 520,0 тыс. руб. или 24,35 % и составят- 7 762,9 тыс. руб., по действующему бюджету- 6 242,9 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета МО город Богородицк увеличится на - 12 178,6 тыс. руб. или на 7,85% и составит – 167 308,8 тыс. руб., по действующему бюджету – 155 130,2 тыс. руб.

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

Дефицит бюджета на 2024 год по действующему бюджету составляет – 31 737,3 тыс. руб., по проекту решения – 30 749,7 тыс. руб., т.е. уменьшится на 987,6 тыс. руб. или 3,11%.

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены в 2024 кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере – 5 929,3 тыс. и 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» (шестое уточнение) Контрольно-счетная палата муниципального образования Богородицкий район предлагает рассмотреть и утвердить данный проект решения.

Общий объемдоходной части бюджета составляет – 136 559,1 тыс. руб., расходной –167 308,8 тыс. руб., дефицит бюджета -30 749,7 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Богородицкий район Г.В. Трегубова