|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  |  |   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 24.10.2024 № 42-2024**

**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»**

**( пятое 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» (пятое 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 бюджета МО город Богородицк на 2024 год (пятое уточнение).

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение № 25-77 от 05.09.2024 (уточ. №4)- действующее  Тыс. руб. | Проект Решение  (уточ. № 5)  Тыс. руб. | Отклонение (проект решения - действующий бюджет) | % изменений |
| **Доходы (тыс. руб.), в т.ч.** | **118 595,0** | **123 392,9** | **4 797,9** | **104,04** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 98 672,7 | 101 025,5 | 2 352,8 | 102,38 |
| Безвозмездные поступления | 19 922,3 | 22 367,4 | 2 445,1 | 112,27 |
| **Расходы (тыс.руб.)** | **150 332,3** | **155 130,2** | **4 797,9** | **103,19** |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | - 31 737,3 | -31 737,3 | 0 | 0 |

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

- доходы на - 4 797,9 тыс. руб. или 4,04% (налоговые и неналоговые доходы- 2 352,8 тыс. руб. или 2,38% и безвозмездные поступления – 2 445,1 тыс. руб. или 12,27 %);

- расходы на – 4 797,9 тыс. руб. или 3,19%;

- дефицит бюджета остался без изменений и составляет- 31 737,3 тыс. руб.

Объем резервного фонда по действующему решению и проекту составляет – 1 800,0 тыс. руб. и 2 400,0 тыс. руб. соответственно (1 084,0+332,4+10,0+628,5+345,1), т.е. изменился на 600,0 тыс. руб. (с 1 800,0 тыс. руб. до 2 400,0 тыс. руб.).

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 2024 и 2025 годов не предполагается.

**Доходы бюджета.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Решение № 25-77 от 05.09.2024 (уточ. №4)- действующее  Тыс. руб. | Проект Решение  (уточ. № 5)  Тыс. руб. | Отклонение (проект решения -действующий бюджет) | % изменений |
|
| НДФЛ | 61 399,0 | 63 421,9 | 2 022,9 | 103,29 |
| 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 | 7 574,6 | 7 574,6 | 0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 211,4 | 211,4 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 033,2 | 1 329,0 | 295,8 | 128,63 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 93,0 | 127,0 | 34,0 | 136,56 |
| Прочие неналоговые доходы | 36,0 | 36,0 | 0 | 0 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **98 672,7** | **101 025,5** | **2 352,7** | **102,38** |
| 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 | 214,4 | 210,3 | -4,1 | 98,09 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 206,4 | 13 655,7 | 2 449,3 | 121,86 |
| Прочие безвозмездные поступления | 269,2 | 269,2 | 0 | 0 |
| **Итого безвозмездные поступления:, в т.ч.** | **19 922,3** | **22 367,4** | **2 445,1** | **113,27** |
| **Всего доходов** | **118 595,0** | **123 392,9** | **4 797,9** | **104,04** |

В проекте решения предусматривается увеличение доходов бюджета на общую сумму – 4 797,9 тыс. руб. или 4,04% (за счет собственных доходов бюджета - доходы от продажи материальных и нематериальных активов и иных межбюджетных трансфертов).

**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 № 25-77 от 05.09.2024 (уточ. №4)- действующее  Тыс. руб. | Проект Решение  (уточ. № 5)  Тыс. руб. | Отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений | |
| **0100** | | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **5 670,7** | **6 353,5** | **682,8** | | **112,04** | |
| 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 | 603,0 | 1 084,0 | 481,0 | | 179,77 | |
| 0113 | | Другие общегосударственные вопросы | 4 722,6 | 4 924,4 | 201,8 | | 104,27 | |
| **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** | **5 480,0** | **5 380,0** | **-100,0** | | **98,18** | |
| 0409 | | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 5 000,0 | 5 000,0 | 0 | | 0 | |
| 0412 | | Другие вопросы в области национальной экономики | 480,0 | 380,0 | -100,0 | | 79,17 | |
| **0500** | | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **49 018,5** | **51 004,2** | **1 985,7** | | **104,05** | |
| 0501 | | Жилищное хозяйство | 10 193,4 | 10 089,9 | -103,5 | | 98,98 | |
| 0502 | | Коммунальное хозяйство | 2 488,1 | 2 843,6 | 355,5 | | 114,29 | |
| 0503 | | Благоустройство | 36 337,0 | 38 070,8 | 1 733,8 | | 104,77 | |
| **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** | **57 212,2** | **58 579,9** | **1 367,7** | | **102,39** | |
| 0801 | | Культура | 57 212,2 | 58 579,9 | 1 367,7 | | 102,39 | |
| **1000** | | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **552,2** | **626,4** | **74,2** | | **113,44** | |
| 1001 | | Пенсионное обеспечение | 552,2 | 626,4 | 74,2 | | 113,44 | |
| **1100** | | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **17 542,6** | **18 330,1** | **787,5** | | **104,49** | |
| 1101 | | Физическая культура | 13 675,5 | 13 991,7 | 316,2 | | 102,31 | |
| 1102 | | Массовый спорт | 3 867,1 | 4 338,4 | 471,3 | | 112,19 | |
| 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** | | | **150 332,3** | **155 130,2** | **4 797,9** | | **103,19** | |

В результате перераспределения и корректировки расходов произошли следующие изменения по разделам в сумме- 4 797,9 тыс. руб. или 3,19%, в т.ч.:

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы увеличились на – 682,8 тыс. руб. или 12,04% , в т.ч.:

**-** по подразделу 0111«Резервный фонд» увеличение на – 481,0 тыс. руб.;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» увеличение- 201,8 тыс. руб.;

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы уменьшены на - 100,0 тыс. руб. или 1,82%.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы увеличены на сумму – 1 985,7 тыс. руб. или 4,05%, в т.ч.:

- по подразделу 0501«Жилищное хозяйство**»** расходы уменьшены на сумму -103,5 тыс. руб.;

- по подразделу 0502«Коммунальное хозяйство**»** расходы увеличены на сумму -355,5 тыс. руб.;

**-** по подразделу 0503«Благоустройство**»** расходы увеличены на сумму -1 733,8 тыс. руб.

**По разделу 0800 «Культура, кинематография**» расходы увеличились на**-** 1 367,7 тыс. руб. или 2,39% (подраздел – «культура»);

**По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы увеличились на- 74,2 тыс. руб. или 13,44%;

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы увеличились на -787,5 тыс. руб. или 4,49%.

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 № 25-77 от 05.09.2024 (уточ. №4)- действующее  Тыс. руб. | Проект Решение  (уточ. № 5)  Тыс. руб | отклонение (проект бюджета - действующий бюджет) | % изменений | Удельный вес в общих расходах (%) |
| 850  Финансовое управление администрации муниципального образования Богородицкий район | 6 071,0 | 5 996,7 | - 74,3 | 98,78 | 3,87 |
| 852  Администрация муниципального образования Богородицкий район | 141 780,9 | 146 202,7 | 4 421,8 | 103,12 | 94,24 |
| 860  Комитет имущественных и земельных отношений | 2 182,5 | 2 633,0 | 450,5 | 120,64 | 1,70 |
| 872  Собрание депутатов муниципального образования город Богородицк Богородицкого района | 297,9 | 297,9 | 0 | 0 | 0,19 |
| **Всего** | **150 332,3** | **155 130,2** | **4 797,9** | **103,19** | **100,0** |

В проекте решения изменения бюджетных ассигнований предполагается по трем ГРБС на сумму- 4 797,9 тыс. руб. или 3,19%. Основные изменения приходятся:

-852 «Администрация муниципального образования Богородицкий район» увеличение на сумму в размере – 4 421,8 тыс. руб., или на 3,12 %;

-860 «Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Богородицкий район» увеличение на сумму в размере- 450,5 тыс. руб. или 20,64%.

**Анализ изменений муниципальных программ.**

Структура расходов по 9 муниципальным программам выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы/целевая статья | Решение № 25-77 от 05.09.2024 (уточ. №4)- действующее  Тыс. руб. | Проект Решение  (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** |
| Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 468,5 | 468,5 | 0 | 0 |
| Подпрограмма "Обеспечение безопасности людей на водных объектах" | 417,1 | 417,1 | 0 | 0 |
| Подпрограмма «Техническое обслуживание и поддержание работоспособности сегмента видеонаблюдения АПК «Безопасный город» | 502,4 | 502,4 | 0 | 0 |
| ***Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0200000000)*** | **5 000,0** | **5 000,0** | **0** | 0 |
| Подпрограмма "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог" | 5 000,0 | 5 000,0 | 0 | 0 |
| ***Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения города Богородицка Богородицкого района"(0300000000)*** | **46 600,0** | **48 495,4** | **1 895,4** | **104,06** |
| Подпрограмма "Развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры муниципального образования" | 1 950,0 | 2 215,1 | 265,1 | 113,59 |
| Подпрограмма «Расходы на снос многоквартирных домов, признанных аварийными, и вывоз строительного мусора после их сноса или обрушения» | 5 506,5 | 5 506,5 | 0 | 0 |
| Подпрограмма "Капитальный ремонт и переселение граждан из аварийного жилого фонда" | 4 354,5 | 4 250,9 | -103,6 | 97,62 |
| Подпрограмма " Обеспечение благоустройства территории города" | 34 789,0 | 36 522,8 | 1 733,8 | 104,9 |
| ***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)*** | **57 262,2** | **58 629,9** | **1 367,7** | **102,39** |
| Подпрограмма "Сохранение и популяризация традиционной народной культуры" | 9 808,7 | 10 317,7 | 509,0 | 105,19 |
| «Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры» | 604,9 | 604,9 | 0 | 0 |
| Подпрограмма " Организация культурно-досуговой деятельности и самодеятельного художественного творчества" | 27 277,3 | 27 277,3 | 0 | 0 |
| Подпрограмма "Сохранение и развитие библиотечного дела" | 18 294,9 | 18 913,6 | 618,7 | 103,38 |
| Подпрограмма "Памятники истории и культуры муниципального образования город Богородицк Богородицкого района" | 1 226,4 | 1 466,4 | 240,0 | 119,57 |
| Подпрограмма "Сохранение и развитие туризма в городе Богородицке Богородицкого района" | 50,0 | 50,0 | 0 | 0 |
| ***Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Богородицк Богородицкого района"(0600000000)*** | **17 542,6** | **18 330,1** | **787,5** | **104,49** |
| ***Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Богородицка Богородицкого района"(0700000000)*** | **2 182,6** | **2 632,9** | **450,3** | **120,63** |
| Подпрограмма"Имущественные отношения" | 1 932,6 | 2 482,9 | 550,3 | 128,47 |
| Подпрограмма "Земельные отношения" | 250,0 | 150,0 | -100,0 | 60,0 |
| ***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*** | ***144 386,5*** | ***148 887,3*** | ***4 500,8*** | ***103,12*** |
| Обеспечение функционирования собрания представителей муниципального образования Богородицкий район (8100000000) | 297,9 | 297,9 | 0 | 0 |
| Не программные расходы (990000000) | 5 647,9 | 5 945,0 | 297,1 | 105,26 |
| ***Итого не программные расходы*** | ***5 945,8*** | ***6 242,9*** | ***297,1*** | ***105,0*** |
| **Всего расходы** | **150 332,3** | **155 130,2** | **4 797,9** | ***103,19*** | ***,16*** |

В действующем бюджете города предусмотрено исполнение 9 программ с общим объемом- 144 386,5 тыс. руб., проектом Решения также предусмотрено исполнение 9 программ с общим объемом- 148 887,3 тыс. руб., т.е. увеличение на -4 500,8 тыс. руб. или на 3,12 %.

Не программные расходы увеличены на- 297,1 тыс. руб. или 5,0 % и составят- 6 242,9 тыс. руб., по действующему бюджету- 5 945,8 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета МО город Богородицк увеличится на -4 797,9 тыс. руб. или на 3,19% и составит – 155 130,2 тыс. руб., по действующему бюджету – 150 332,3 тыс. руб.

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

Дефицит бюджета на 2024 год по действующему бюджету составляет – 31 737,3 тыс. руб., по проекту решения – 31 737,3 тыс. руб., т.е. не изменился.

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены в 2024 кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере – 9 754,6 тыс. и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов- 21 982,7 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 14.12.2023 № 18-56 «О бюджете муниципального образования город Богородицк Богородицкого района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (пятое уточнение) Контрольно-счетная палата муниципального образования Богородицкий район предлагает рассмотреть и утвердить данный проект решения.

Общий объемдоходной части бюджета составляет – 123 392,9 тыс. руб., расходной –155 130,2 тыс. руб., дефицит бюджета -31 737,3 тыс. руб.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Богородицкий район Г.В. Трегубова