**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Совета МО город Кириллов от 22.12.2022 № 123 «О бюджете городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Кириллов № 5

Экспертиза проекта решения Представительного Собрания «О внесении изменений в решение Совета МО город Кириллов от 22.12.2022 № 123 «О бюджете городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» проведена на основании п. 8.1 ст. 8 Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 № 58, пункта 1.7.7 плана работы контрольно-счетного комитета на 2023 год.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета города от 22.12.2022 № 123 действующему законодательству, положению о бюджетном процессе, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений.

Срок проведения: с 12.12.2023 по 13.12.2023

Для заключения представлены документы:

- проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Совета городского поселения город Кириллов от 22.12.2022 № 123 «О бюджете городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями;

- отчет об исполнении бюджета городского поселения на 01.12.2023;

- пояснительная записка к проекту решения.

***В результате экспертизы установлено:***

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета города на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 226597,4 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного объема доходов на 8033,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 239626,1 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного объема расходов на 7668,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета предлагается утвердить в сумме 13028,7 тыс. рублей.

В проекте решения Представительного Собрания округа о внесении изменений в  
бюджет города на 2023 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 364,8 тыс. рублей за счет входящего остатка средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года.

Таким образом, величина дефицита составит 36,2 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ:  
«...дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего  
годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных  
поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам  
отчислений».

«В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета».

Следовательно, величина проектируемого дефицита бюджета города на 2023 год  
соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета города на **2024 год**:

- общий объем доходов и расходов утвердить в сумме 51644,5 тыс. рублей, что ниже ранее утвержденного на 3241,2 тыс. рублей.

Изменения в плановые показатели 2025 года не вносятся.

Проектом предлагается изложить пункт 3.3. решения Совета города от 22.12.2022 № 123 в новой редакции, утвердив общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 684,6 тыс. рублей, уменьшив на 18,0 тыс. рублей ранее утвержденного объема. Изменения в плановые показатели 2024-2025 гг. не вносятся.

Пункт 3.7 решения Совета города от 22.12.2022 № 123 «О бюджете городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается изложить в новой редакции, утвердив объем Дорожного фонда городского поселения город Кириллов на 2023 год в размере 20282,2 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного объема на 314,8 тыс. рублей. Изменения в плановые показатели объема Дорожного фонда городского поселения на 2024-2025 гг. не вносятся.

***Проектом решения предлагается:***

1. Приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Совета города от 22.12.2022 № 123 изложить в новой редакции. Нарушений ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено. Предусмотренные источники внутреннего финансирования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

2. Приложение 2 «Объем доходов бюджета городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений» к решению Совета города от 22.12.2022 № 123 в новой редакции с учетом следующих изменений:

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код дохода | Наименование доходов | Сумма,  (тыс. руб.) |
| **2023 год** | | |
| **ВСЕГО** | | **-8033,7** |
| **000 1 00 00000 00 0000 000** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **+3976,7** |
| **000 1 11 00000 00 0000 000** | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **+3000,0** |
| 000 1 11 05 000 00 0000 000 | Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного либо муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества городских и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | +2500,0 |
| 000 1 11 09000 00 0000 000 | Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | +500,0 |
| **000 1 14 00000 00 0000 000** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **+976,7** |
| 000 1 14 06000 00 0000 000 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | +976,7 |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | **-12010,4** |
| **000 2 02 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-3453,4** |
| **000 2 02 10000 00 0000 000** | **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **+8652,2** |
| 851 2 02 15002 13 0000150 | Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | +8652,2 |
| **000 2 02 20000 00 0000 150** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **-12215,6** |
| 851 2 02 20077 13 0000 150 | Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | -4227,4 |
| 851 2 02 29999 13 0000 150 | Прочие субсидии бюджетам городских поселений | -7988,2 |
| **000 2 02 40000 00 0000 000** | **Иные межбюджетные трансферты** | **+110,0** |
| 851 2 02 40014 13 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | +100,0 |
| 851 2 02 49999 13 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | +10,0 |
| **000 2 07 00000 00 0000 150** | **Прочие безвозмездные поступления** | **-8557,0** |
| 851 2 07 05030 13 0000 150 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | -8557,0 |
| **2024 год** | | |
| **ВСЕГО** | | **-3241,2** |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | **-3241,2** |
| **000 2 02 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **+7988,2** |
| **000 2 02 20000 00 0000 150** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **+7988,2** |
| 851 2 02 29999 13 0000 150 | Прочие субсидии бюджетам городских поселений | +7988,2 |
| **000 2 07 00000 00 0000 150** | **Прочие безвозмездные поступления** | **-11229,4** |
| 851 2 07 05030 13 0000 150 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | -11229,4 |

В пояснительной записке управления финансов Кирилловского муниципального района к проекту решения изложены предлагаемые изменения. Изменение доходной части бюджета на 2023 год с уменьшением на 8033,7 тыс. рублей, на 2024 год с уменьшением на 3241,2 тыс. рублей является обоснованным и влечет за собой внесение изменений в расходную часть бюджета.

3. Приложения 3,4,5 к решению Совета города от 22.12.2022 № 123 изложить в новой редакции.

Объем расходов на 2023 год предлагается проектом уменьшить на 7668,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из областного бюджета, прочих безвозмездных поступлений, дополнительно полученных доходов, дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Пояснения по вносимым изменениям в расходную часть бюджета города на 2023 год по разделам и подразделам бюджетной классификации, причины и цели представлено в пояснительной записке (таблице) управления финансов района к проекту решения.

Предлагаемые изменения по разделам функциональной классификации расходов бюджета городского поселения на 2023 год представлены в таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| р/ пр | Наименование (изменяемые статьи расходов) | Утверждено решением  от 22.12.2022  № 123 | Проект решения | Изменения к утвержденным значениям (+/-) |
| **Расходов всего** | | **247295,0** | **239626,1** | **-7668,9** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **8432,0** | **8799,6** | **+367,6** |
| *0104* | *Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов российской Федерации, местных администраций* | *4835,0* | *5040,1* | *+205,1* |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *3547,0* | *3709,5* | *+162,5* |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1691,5** | **1720,5** | **+29,0** |
| *0310* | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *691,0* | *720,0* | *+29,0* |
| **0400** | **Национальная экономика** | **20691,8** | **20991,6** | **+299,8** |
| *0409* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *19967,4* | *20282,2* | *+314,8* |
| *0412* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | *250,0* | *235,0* | *-15,0* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **212522,4** | **204199,4** | **-8323,0** |
| *0501* | *Жилищное хозяйство* | *500,0* | *649,0* | *+149,0* |
| *0502* | *Коммунальное хозяйство* | *185954,8* | *174244,0* | *-11710,8* |
| *0503* | *Благоустройство* | *25781,6* | *28987,9* | *+3206,3* |
| *0505* | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *286,0* | *318,5* | *+32,5* |
| **0700** | **Образование** | **30,0** | **19,0** | **-11,0** |
| *0707* | *Молодежная политика* | *30,0* | *19,0* | *-11,0* |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **420,0** | **406,8** | **-13,2** |
| *0804* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *400,0* | *386,8* | *-13,2* |
| **1000** | **Социальная политика** | **636,3** | **636,3** | **0,0** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **2871,0** | **2852,9** | **-18,1** |
| *1102* | *Физическая культура* | *2871,0* | *2852,9* | *-18,1* |

Проектом решения предлагается *увеличить* объем расходов в 2023 году по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 367,6 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 29,0 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 299,8 тыс. рублей.

*Сократить* объем расходов по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8323,0 тыс. рублей;

- «Образование» на 11,0 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» на 13,2 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 18,1 тыс. рублей.

***Плановый период***

Объем расходов на 2024 год предлагается проектом уменьшить на сумму 3241,2 тыс. рублей на сумму уменьшения доходной части бюджета.

Пояснения по вносимым изменениям в расходную часть бюджета города на 2024 год по разделам и подразделам бюджетной классификации, причины и цели представлено в пояснительной записке (таблице) управления финансов района к проекту решения.

Предлагаемые изменения по разделам функциональной классификации расходов бюджета на 2024 год представлены в таблице:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| р/ пр | Наименование (изменяемые статьи расходов) | Утверждено решением  от 22.12.2022  № 123 | Проект решения | Изменения к утвержденным значениям (+/-) |
| **Расходов всего** | | **54885,7** | **51644,5** | **-3241,2** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **8389,1** | **8389,1** | **0,0** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **768,3** | **768,3** | **0,0** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **18069,7** | **18069,7** | **0,0** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **26014,7** | **22773,5** | **-3241,2** |
| *0502* | *Коммунальное хозяйство* | *13519,4* | *10278,2* | *-3241,2* |
| **0700** | **Образование** | **30,0** | **30,0** | **0,0** |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **120,0** | **120,0** | **0,0** |
| **1000** | **Социальная политика** | **634,3** | **634,3** | **0,0** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **30,0** | **30,0** | **0,0** |
| Условно-утверждаемые расходы | | **829,6** | **829,6** | **0,0** |

Параметры бюджета на плановый период 2025 года остаются без изменений.

4. В результате предлагаемых поправок в решение о бюджете города меняются ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие территории городского поселения город Кириллов на 2021-2025 годы» (приложение 6). Изменения отражены в таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование (изменения)** | **КЦСР** | **Утверждено решением от 08.09.2023**  **№ 148** | **Проект решения** | **Изменения к утвержденным значениям**  **(+/-)** |
| **МП «Развитие территории городского поселения город Кириллов на 2021-2025 годы»** | | | | |
| **2023 год** | | | | |
| **ИТОГО:** | | **246886,3** | **239224,6** | **-7661,7** |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на улучшение жилищных условий населения» | 01 0 01 00000 | 786,0 | 967,5 | +181,5 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на обеспечение качественной инфраструктуры и повышение уровня комплексного обустройства поселения» | 01 0 02 00000 | 210671,5 | 202214,1 | -8457,4 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на обеспечение сохранности существующей дорожной сети и организацию транспортного обслуживания населения» | 01 0 03 00000 | 20441,8 | 20756,6 | +314,8 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории поселения» | 01 0 04 00000 | 1691,5 | 1720,5 | +29,0 |
| Основное мероприятие «Мероприятия по созданию условий для развития молодежной инициативы и массового сорта в поселении» | 01 0 05 00000 | 2901,0 | 2871,9 | -29,1 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на повышение эффективности управления муниципальным имуществом» | 01 0 06 00000 | 558,0 | 715,5 | +157,5 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления» | 01 0 07 00000 | 8351,6 | 8553,9 | +202,3 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на развитие культуры» | 01 0 08 00000 | 420,0 | 406,8 | -13,2 |
| Основное мероприятие «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства общественных территорий» | 01 0 F2 00000 | 1064,9 | 1017,8 | -47,1 |
| **2024 год** | | | | |
| **ИТОГО:** | | **53664,4** | **50423,2** | **-3241,2** |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на улучшение жилищных условий населения» | 01 0 01 00000 | 586,0 | 586,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на обеспечение качественной инфраструктуры и повышение уровня комплексного обустройства поселения» | 01 0 02 00000 | 24568,0 | 21326,8 | -3241,2 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на обеспечение сохранности существующей дорожной сети и организацию транспортного обслуживания населения» | 01 0 03 00000 | 17277,8 | 17277,8 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории поселения» | 01 0 04 00000 | 768,3 | 768,3 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Мероприятия по созданию условий для развития молодежной инициативы и массового сорта в поселении» | 01 0 05 00000 | 60,0 | 60,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на повышение эффективности управления муниципальным имуществом» | 01 0 06 00000 | 1090,9 | 1090,9 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления» | 01 0 07 00000 | 8332,7 | 8332,7 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Мероприятия, направленные на развитие культуры» | 01 0 08 00000 | 120,0 | 120,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства общественных территорий» | 01 0 F2 00000 | 860,7 | 860,7 | 0,0 |

Пояснения по вносимым изменениям в расходную часть бюджета городского поселения представлены в пояснительной записке (таблице) управления финансов района к проекту решения.

5. Приложение 7 «Объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изложить в новой редакции, увеличив объем распределенных ассигнований на 314,8 тыс. рублей на мероприятия в сфере дорожного хозяйства, что не противоречит ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

6. Приложение 8 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Кирилловского муниципального района из бюджета городского поселения город Кириллов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изложить в новой редакции, уменьшив объем распределенных ассигнований на 47,1 тыс. рублей на осуществление части полномочий по благоустройству населенных пунктов в части реализации мероприятий приоритетного федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

7. Приложение 9 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского поселения город Кириллов из бюджета Кирилловского муниципального района по решению вопросов местного значения с в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в связи с изменением объема показателей Дорожного фонда изложить в новой редакции.

*При анализе проекта решения, приложений и материалов выявлены технические ошибки и неувязки: приложение 2 «Объем доходов бюджета городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений»* *- по строке «Иные межбюджетные трансферты» сумма 7040,1 тыс. рублей; приложение 9 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету городского поселения город Кириллов из бюджета Кирилловского муниципального района по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год и плановые период 2024 и 2025 годов» – сумма 7030,1 тыс. рублей (разница 10,0 тыс. рублей).*

*В процессе экспертизы проекта замечания устранены.*

***Дефицит (профицит) бюджета***

Размер дефицита в 2023 году составит 13028,7 тыс. руб. Источник покрытия дефицита - остатки средств на начало года.

**Выводы и предложения:**

Представленный проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Совета города от 22.12.2022 № 123 «О бюджете городского поселения город Кириллов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» не противоречит бюджетному законодательству и  рекомендован к принятию.

И.о. председателя контрольно-счетного

комитета Представительного Собрания

Кирилловского муниципального района Г.В.Тихинь