

**Тульская область**

**Муниципальное образование Щекинский район**

**Контрольно-счетная комиссия**

**муниципального образования**

**Щекинский район**

301240,РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. Щекино, ул. Шахтерская, 11. Тел./факс (48751) 5-23-40

ОКПО 98729218, ОГРН 1067151017108 , ИНН/КПП 7118818097/ 711801001

**Заключение № 51**

**на проект решения Собрания депутатов**

**муниципального образования город Щекино Щекинского района**

**«О внесении изменений в решение Собрания депутатов**

**муниципального образования город Щекино Щекинского района**

**от 16.12.2022 г. № 64-279 «О бюджете муниципального образования**

**город Щекино Щекинского района на 2023 год**

**и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

(второе уточнение)

г. Щекино 11.08.2023 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Щекинского района на Проект Решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 16.12.2022 года № 64-279 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект Решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 26.09.2013г. № 135-683 (в действующей редакции), Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Щекинский район, утвержденного Решением Собрания представителей муниципального образования Щекинский район от 26.03.2013 г. № 49/543(в действующей редакции), Соглашения о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Щекинский район полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования город Щекино Щекинского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Проект Решения представлен в Контрольно-счетную комиссию 09.08.2023 г.

Одновременно с Проектом Решения представлена Пояснительная записка, которая не в полной мере соответствует требованиям ст.26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района.

В основу уточнения бюджета муниципального образования на 2023 год положено уточнение доходов и расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за счет безвозмездных поступлений, перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, группами и подгруппами видов расходов бюджета города в соответствии с бюджетным законодательством.

При анализе текстовых статей представленного Проекта Решения Контрольно-счетная комиссия Щекинского района отмечает следующее:

- проектом Решения уточняются основные параметры бюджета на 2023 год – доходная часть увеличена на 17 657 036,36 руб. или на 5,8%, расходная часть увеличена на 24 955 836,36 руб. или на 7,7%, дефицит бюджета увеличен на 7 298 800,00 руб. и составляет 25 487 984,05 руб.;

- основные параметры планового периода изменены в сторону сокращения по доходам и расходам на 169 343,32 руб. в 2024 году, в сторону увеличения на 3 128 633,26 руб. в 2025 году;

- скорректирован объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального образования Щекинский район:

в сторону увеличения в 2023 году на 15 433 066,46 руб.;

в сторону сокращения в 2025 году на 861 900,00 руб.;

- п.2 ч.1 ст.4 изложен в новой редакции с корректировкой объема субсидий из местных бюджетов, а именно, сокращением объема в 2023 и 2024 годах на 8 509,15 руб. и 169 343,32 руб. соответственно по годам и увеличением в 2025 году на 3 128 633,26 руб. Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Щекинский район отмечает, необходимо текстовую часть статьи дополнить таблицей, с разбивкой по поселениям с наименованием полномочий по решению вопросов местного значения;

- объем средств резервного фонда скорректирован в сторону увеличения в 2023 году на 2 330 306,70 руб.; в сторону сокращения в 2025 году на 3 071 921,26 руб.; на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда бюджета МО город Щекино в 2023 году на 11 625 100,00 руб. (за счет межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Щекинский район).

- скорректирован в сторону увеличения верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024 года на 7 298 800 руб., вновь утвержденный план составит 7 298 800,00 руб., на 01.01.2025 года на 9 731 733,56 руб., вновь утвержденный план составит 9 731 733,56 руб. на 01.01.2026 года на 9 731 733,56 руб., вновь утвержденный план составит 9 731 733,56 руб.;

В соответствии с представленным Проектом Решения в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района предлагается внести изменения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Данные об изменении параметров 2023 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **Решение**  **от 24.03.2023 г.**  **№ 66-297,**  руб. | **Проект решения,**  руб. | **Отклонения** | |
| **руб.** | **%** |
| **Доходы** | 305 869 494,80 | 323 526 531,16 | 17 657 036,36 | 5,8 |
| **Расходы** | 324 058 678,85 | 349 014 515,21 | 24 955 836,36 | 7,7 |
| **Дефицит(-)/**  **Профицит (+)** | -18 189 184,05 | -25 487 984,05 | 7 298 800,0 | 40,0 |

**Доходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год.**

**Налоговые и неналоговые доходы** предлагается увеличить на 2 232 479,05 руб., в том числе:

за счет:

налога на доходы физических лиц в сумме 677 179,05 руб.;

доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 123 600,00 руб. на основании прогнозного значения управления архитектуры, земельных и имущественных отношений;

доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 750 000,00 руб. на основании прогнозного значения управления архитектуры, земельных и имущественных отношений;

за счет увеличения на 87 900,00 руб. доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на основании фактического поступления доходов по главному администратору доходов.

Скорректирован в сторону сокращения объем штрафов, санкций и возмещения ущерба на 452 800,00 руб. на основании факти

С учетом внесенных объем налоговых и неналоговых доходов составит 2 232 479,05 руб.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 15 424 557,31 руб., в том числе:

за счет увеличения объема иных межбюджетных трансфертов на 15 433 066,46 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Щекинский район (в том числе за счет средств муниципального дорожного фонда);

за счет сокращения объема субсидий бюджетам городских поселений на 8 509,15 руб. (на основании уведомлений «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение»).

С учетом внесенных объем безвозмездных поступлений составит 177 990 126,10 руб.

Общая сумма утверждаемых на 2023 год доходов составит 323 526 531,16 руб.

**Расходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год.**

Относительно утвержденных расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год в Проекте Решения предлагается увеличить расходную часть на 24 955 836,36 руб. Уточненный план по расходам с учетом предлагаемых изменений составит 349 014 515,21 руб.

Динамика расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации показана в таблице: таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Решение**  **от 24.03.2023 г.**  **№ 66-297**  руб. | **Проект Решения,**  руб. | **Отклонение,**  руб. |
| Общегосударственные вопросы | 26 250 686,78 | 23 220 946,45 | -3 029 740,33 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 113 300,00 | 2 732 726,85 | 1 619 426,85 |
| Национальная экономика | 106 825 842,16 | 118 495 342,16 | 11 669 500,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 145 323 200,00 | 156 932 532,57 | 11 609 332,57 |
| Образование | 25 769 200,00 | 28 285 116,33 | 2 515 916,33 |
| Культура и кинематография | 18 537 218,91 | 18 935 933,04 | 398 714,13 |
| Социальная политика | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 |
| Обслуживание гос. и муниципального долга | 39 231,00 | 211 917,81 | 172 686,81 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | 324 058 678,85 | 349 014 525,21 | **24 955 836,36** |

Уточнение расходов предлагается по 7 из 8 функциональных разделов расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.

В предоставленной одновременно с Проектом Решения пояснительной записке содержится информация о произведенных корректировках.

В Проекте решения предлагается увеличить расходы на 24 955 836,36 руб., в том числе за счет:

изменение плановых назначений в сторону увеличения на 27 985 576,69 руб. отмечается по следующим разделам:

* + - * + по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 619 426,85 руб., в том числе:
* по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на 80 000,00 руб. (непрограммные расходы) на предупреждение и ликвидацию чрезвычайной ситуации, связанной с образовавшимся провалом земной поверхности по улице Лабораторный проезд г.Щекино;
* по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 1 539 426,85 руб. (непрограммные расходы) на организацию деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка (МКУ «Штаб народной дружины»).

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 1 619 426,85 руб.

* + - * + по разделу 04 «Национальная экономика» на 11 669 500,00 руб., в том числе:
* по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 11 625 100,00 руб. в рамках муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района», в том числе:

- КПМ «Модернизация и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 10 400 000,00 руб. (на устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области на 4 020 000,00 руб.; на ремонт и содержание объектов дорожной инфраструктуры за счет средств дорожного фонда МО Щекинский район на 6 380 000,00 руб.);

- КПМ «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 1 225 100,00 руб. (на ремонт объектов дорожной инфраструктуры, оборудование пешеходных переходов, нанесение дорожной разметки и установку дорожных знаков, установку и обустройство остановочных павильонов, установку, реконструкцию и обслуживание светофорных объектов на 1 100,00 руб.; на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 1 224 000,00 руб.);

* по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 44 400,00 руб. в рамках муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» КПМ «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на ремонт объектов дорожной инфраструктуры, оборудование пешеходных переходов, нанесение дорожной разметки и установку дорожных знаков, установку и обустройство остановочных павильонов, установку, реконструкцию и обслуживание светофорных объектов.

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 118 495 342,16 руб.

* + - * + по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 11 609 332,57 руб., в том числе:
* по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» на 2 155 700,39 руб. по КПМ «Обеспечение прав собственника муниципального жилищного фонда и объектов инженерной инфраструктуры, предназначенных для организации электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения населения» МП «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на ремонт и содержание канализационных коллекторов в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района;
* по подразделу 05 03 «Благоустройство» на 6 816 632,18 руб., в том числе:

- по МП «Организация содержания, благоустройства и озеленения территорий муниципального образования город Щекино Щекинского района» на 5 682 464,42 руб. по КПМ «Организация благоустройства и озеленения территории города Щекино»;

- по МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 1 134 167,76 руб. на подготовку участка для реализации мероприятий программы «Формирование современной городской среды»;

* по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2 637 000,00 руб. по МП «Организация содержания, благоустройства и озеленения территорий муниципального образования город Щекино Щекинского района» по КПМ «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений» (МКУ «ЩГУЖиБ») (расходы на выплаты персоналу казенных учреждений на 1 217 400,00 руб.; обеспечение государственных нужд на 1 370 000,00 руб.; социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат на 49 600,00 руб.)

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 156 932 532,57 руб.

* + - * + по разделу 07 «Образование» на 2 515 916,33 руб. в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района», в том числе:

- по МП «Развитие системы поддержки молодежи «Молодежь России» на 2 040 816,33 руб.;

- по КПМ «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинский район» на 475 100,00 руб.

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 28 285 116,33 руб.

* + - * + по разделу 08 «Культура, кинематография» на 398 714,13 руб. по КПМ «Развитие библиотечного дела в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» Муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 18 935 933,04 руб.

* + - * + по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 172 686,81 руб. (непрограммные мероприятия).

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 211 917,81 руб.

Сумма утверждаемых расходов на 2023 год составит 349 014 515,21 руб.

**Анализ приложения по реализации муниципальных программ.**

Изменение объемов бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусматривается по 6 муниципальным программам из 8. Уточнение сложилось следующим образом:

\* «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 2 155 700,39 руб.;

\* «Развитие культуры в муниципальном образовании город Щекино Щекинский район» на 398 714,13 руб.;

\* «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинский район» на 2 515 916,33 руб.;

\* «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 11 669 500,00 руб.;

\* «Организация содержания, благоустройства и озеленения территорий муниципального образования город Щекино Щекинского района» на 8 319 464,42 руб.;

\* «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 1 134 167,76 руб.

**Дефицит бюджета**

В связи с внесенными изменениями дефицит бюджета составляет 25 487 984,05 руб. (17,5%) к утвержденному годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений с учетом остатков средств бюджета муниципального образования, сложившихся на начало текущего финансового года. Без учета остатков средств бюджета муниципального образования, сложившихся на начало текущего финансового года дефицит в муниципальном образовании отсутствует.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2023 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 18 189 184,05 руб., а также получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 7 298 800,00 руб.

Взаимоотношения бюджета МО город Щекино Щекинского района с бюджетом МО Щекинский район и бюджетами поселений.

Согласно п.1 ст.4 проекта Решения, объем межбюджетных трансфертов в бюджет МО город Щекино Щекинского района из бюджета МО Щекинский район, предусматривается на 2023 год в объеме 174 895 535,25 руб., что на 15 433 066,46 руб., или на 9,4 %, больше суммы межбюджетных трансфертов, утвержденных ранее. Межбюджетные трансферты увеличиваются за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета МО Щекинский район за счет средств муниципального дорожного фонда и иных межбюджетных трансфертов на основании уведомлений «О предоставлении субсидий, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение».

Согласно п.2 ст.4 проекта Решения, объем субсидий из местных бюджетов (поселений) Щекинского района в бюджет МО город Щекино на 2023 год предусматриваются в объеме 3 094 590,85 руб. или на 0,3% меньше суммы межбюджетных трансфертов, ранее утвержденных на 2023 год. Проектом Решения сокращен общий объем Субсидий городских поселений на сумму 8 509,15 руб., в т. ч.

- в соответствии с заключенными Соглашениями с МО р.п Первомайский и МО г. Советск о предоставлении субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения по оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, созданию условий для деятельности народных дружин утвержден объем субсидий в сумме 113 790,85 руб.

- в соответствии с заключенным Соглашением с МО р.п. Первомайский о предоставлении субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении, за исключением решения вопросов по трудоустройству несовершеннолетних, объем субсидий уменьшен на 122 300,0 руб.

Данные представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма на 2023 год, руб. Решение  от 24.03.2023 г.  № 66-297  руб. | Сумма на 2023 год, руб. | Отклонения, руб. |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 19 690 148,00 | 19 690 148,00 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений, в т.ч. | 3 103 100,00 | 3 094 590,85 | -8 509,15 |
| По организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении за исключением решения вопросов по трудоустройству несовершеннолетних. (МО р.п.Первомойский) | 3 103 100,0 | 2 980 800,0 | -122 300,0 |
| По оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, созданию условий для деятельности народных дружин (МО р.п. Первомайский) | - | 62 090,85 | +62 090,85 |
| По оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, созданию условий для деятельности народных дружин (МО г. Советск) | - | 51 700,0 | +51 700,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 90 223,10 | 90 223,10 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые городским поселениям | 139 682 097,69 | 155 115 164,15 | +15 433 066,46 |
| **ИТОГО** | **162 565 568,79** | **177 990 126,10** | **15 424 557,31** |

Изменение показателей планового периода.

Объем доходов и расходов в 2024 году уменьшен на 169 343,32 руб., в 2025 году увеличен на 3 128 633,26 руб. -за счет сокращения в 2024 году и увеличения в 2025 году объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального образования Щекинский район на основании проекта Решения Собрания представителей Щекинского района «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Щекинский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами следующим образом:

в 2024 году:

* + - * + увеличиваются расходы на 1 172 543,46 руб., в том числе:

по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 202 940,28 руб.;

по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 969 603,18 руб.;

* + - * + уменьшаются расходы на 582 283,60 руб. по разделу 07 «Образование»;
        + условно-утвержденные расходы уменьшаются на 759 603,18 руб.

в 2025 году:

* + - * + увеличиваются расходы на 3 608 619,01 руб., в том числе:

по разделу 03 ««Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 210 666,46 руб.;

по разделу 07 «Образование» на 2 707 966,80 руб.;

по разделу 13 ««Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 689 985,75 руб.;

* + - * + уменьшаются расходы на 3 071 921,26 руб. по разделу 01 «Общегосударственные расходы»;
        + условно-утвержденные расходы увеличиваются на 2 591 935,51 руб.

Согласно внесенным изменениям основные параметры бюджета составят:

на 2024 год – по доходам в сумме 239 657 433,08 руб., по расходам в сумме 239 657 433,08 руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 8 548 493,38 руб., дефицит в сумме 0,0 руб.;

на 2025 год – по доходам в сумме 246 145 903,86 руб., по расходам в сумме 246 145 903,86 руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 12 091 935,51 руб., дефицит в сумме 0,0 руб.

**Выводы по результатам проведенной экспертизы**:

По результатам анализа представленного проекта Решения Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Щекинский район отмечает следующее: в связи с тем, что в процессе подготовки данного Заключения, замечания устранены - представленный проект Решения о внесении изменений в бюджет соответствует требованиям Бюджетного законодательства, Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Щекинский район считает возможным предложить Собранию депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района рассмотреть и утвердить представленный Проект Решения.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Щекинского района Е.П. Добровольская