



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТЕЙКОВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

19 января 2024 года № 01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15.12.2023 № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной комиссией городского округа Тейково Ивановской области (далее - КСК) в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.2 Положения о бюджетном процессе в городском округе Тейково Ивановской области, ст.8 Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Тейково Ивановской области, п. 2.9 Раздела 2 плана работы КСК на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15.12.2023 № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями № 1-3, 5, 7 (далее - Проект решения), пояснительная записка к Проекту решения. Проект решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную комиссию городского округа Тейково Ивановской области 18 января 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовый отдел администрации городского округа Тейково Ивановской области, как орган, уполномоченный на составление проекта решения;
- Администрация городского округа Тейково Ивановской области, как орган, уполномоченный на внесение проекта решения для утверждения в городскую Думу городского округа Тейково Ивановской области;
- городская Дума городского округа Тейково Ивановской области, как орган, уполномоченный на утверждение проекта решения.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка соответствия вносимых изменений и дополнений действующему законодательству Российской Федерации, оценка реалистичности и обоснованности вносимых изменений и дополнений, оценка целесообразности внесения изменений и дополнений.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18.01.2024 по 19.01.2024

Руководитель и исполнитель экспертно-аналитического мероприятия:

Председатель КСК Воронкова Л.В.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСК установлено следующее:

- Проектом решения предусмотрено внесение изменений в текстовые пункты решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15.12.2023 № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее –

решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15.12.2023 № 124).

• Предлагаются изменения основных характеристик бюджета города Тейково на 2024 год, утвержденных пунктами 1, 13, 14, 15 решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15.12.2023 № 124, а также Приложений №№1-3, 5, 7.

Данные о вносимых изменениях представлены в нижеследующей таблице:

Наименование	бюджет	плановый период(тыс. руб.)	
	на 2024 год	2025 год	2026 год
Утвержденный бюджет (утвержденный от 15.12.2023 №124)			
ДОХОДЫ, всего:	876 699,06727	635 948,93887	641 591,53012
Налоговые доходы	217 055,30000	218 985,60000	223 224,20000
Неналоговые доходы	16 408,37160	15 083,80000	15 257,60000
Безвозмездные поступления	643 235,39567	401 879,53887	403 109,73012
РАСХОДЫ, всего:	879 383,00059	635 948,93887	641 591,53012
из них (справочно):			
Программная часть	799 814,03876	569 625,14170	568 216,79645
Непрограммные расходы	79 568,96183	59 648,66286	59 691,09974
Условно утвержденные расходы	0,00000	6 675,13431	13 683,63393
Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области	64 682,61677	60 849,51385	61849,40396
Резервный фонд Администрации города	500,00000	500,00000	500,00000
Верхний предел муниципального долга	233 463,67160	234 069,40000	238 481,80000
Предельный объем муниципального долга (в течении года)	233 463,67160	234 069,40000	238 481,80000
ДЕФИЦИТ	2 683,93332	0,00000	0,00000
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	877 715,26103	635 948,93887	641 591,53012
Налоговые доходы	217 055,30000	218 985,60000	223 224,20000
Неналоговые доходы	17 424,56536	15 083,80000	15 257,60000
Безвозмездные поступления	643 235,39567	401 879,53887	403 109,73012
РАСХОДЫ, всего:	890 213,83073	635 948,93887	641 591,53012
из них (справочно):			
Программная часть	809 476,75902	569 625,14170	568 216,79645
Непрограммные расходы	80 737,07171	59 648,66286	59 691,09974
Условно утвержденные расходы	0,00000	6 675,13431	13 683,63393
Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области	63 603,83756	60 849,51385	61849,40396
Резервный фонд Администрации города	500,00000	500,00000	500,00000
Верхний предел муниципального долга	234 479,86536	234 069,40000	238 481,80000
Предельный объем муниципального долга (в течение года)	234 479,86536	234 069,40000	238 481,80000
ДЕФИЦИТ	12 498,56970	0,00000	0,00000
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+1 016,19376	0,0000	0,00000
Налоговые доходы	0,0000	0,0000	0,00000

Неналоговые доходы	+1 016,19376	0,0000	0,00000
Безвозмездные поступления	0,0000	0,0000	0,00000
РАСХОДЫ, всего:	+ 10 830,83014	0,00000	0,00000
из них (справочно):			
Программная часть	+ 9 662,72026	0,00000	0,00000
Непрограммные расходы	+1 168,10988	0,00000	0,00000
Условно утвержденные расходы	0,00000	0,00000	0,00000
Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области	-1 078,77921	0,00000	0,00000
Резервный фонд Администрации города	0,00000	0,00000	0,00000
Верхний предел муниципального долга	+1 016,19376	0,00000	0,00000
Предельный объем муниципального долга (в течении года)	+1 016,19376	0,00000	0,00000
ДЕФИЦИТ	+ 9 814,63638	0,00000	0,00000

Изменения в параметры основных характеристик бюджета города Тейково внесены с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Все изменения показателей основных характеристик бюджета на 2024 год, предусмотренные Проектом решения отражены путем внесения соответствующих изменений в приложения с №№1-3,5,7 к Проекту решения.

- Проектом решения предлагается изложить в новой редакции **приложение № 1** «Доходы бюджета города по кодам классификации доходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом Решения предлагается **увеличить объем доходов городского бюджета в 2024 году на 1 016,19376 тыс. руб. или на 0,12 %**, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит **877 715,26103 тыс. руб.**

Согласно, пояснительной записки, изменения бюджетных назначений связано:

1. с увеличением объема неналоговых доходов (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов) на сумму 1 016,19376 тыс. руб. на основании ходатайства главного администратора (050) - администрации городского округа Тейково Ивановской области;

2. уточнением бюджетной классификации в целях приведения в соответствии с Приказом Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ивановской области от 27.12.2023 № 240, а именно объем средств на мероприятие по модернизации систем коммунальной инфраструктуры в сумме 30 853,01700 тыс. руб. перенесено с КБК 050 2 02 20303 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов» на КБК 050 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов».

- Проектом решения предлагается изложить в новой редакции **приложение № 5** «Ведомственная структура расходов бюджета города Тейково на 2024 год».

Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета в 2024 году на 10 830,83014 тыс. руб. или на 1,23% и с учетом планируемых изменений составит **890 213,83073 тыс. руб.**

Проектом Решения *по группам видов расходов* основное увеличение бюджетных ассигнований запланировано по виду расхода «200» (4,89%) Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Анализ изменений по группам видов расходов в 2024 году представлен в нижеследующей таблице:

(тыс.руб.)

Код	Наименование вида расходов	Бюджет на	Проект	Изменение
-----	----------------------------	-----------	--------	-----------

		2024 год (от 15.12.2023 №124)	решения на 2024 год	Сумма	%
ВСЕГО:		879 383,00059	890 213,83073	+10 830,83014	+1,23%
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	76 521,75579	76 521,75579	0,00000	0,0%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	76 461,47873	80 239,69583	+ 3 778,2171	+4,89%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	4 531,80808	4 531,80808	0,00000	0,0%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	94 621,10781	96 300,59058	+1 679,48277	+1,77%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	618 864,40092	624 661,43931	+5 797,03839	+ 0,94%
800	Иные бюджетные ассигнования	8 382,44926	7 958,54114	- 423,90812	- 5,06%

Проектом Решения объем бюджетных ассигнований на 2024 год увеличивается по 4-м главным распорядителям бюджетных средств (согласно пояснительной записки):

- **администрация городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **3 339,58214** тыс. руб. или на 1,1%, в связи с разработкой ПСД по организации водоотведения на поселке Фрунзе, софинансированием ремонта участка автомобильной дороги пер. Кузьмина г. Тейково и приобретением отечественного ПО для МФЦ;

- **комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **610,137** тыс. руб., или на 8,82%, в связи с оформлением права на земельные участки под автомобильные дороги, выполнение функций по оценке недвижимости и приобретение ПО Барс;

- **Отдел образования администрации г. Тейково** на сумму **6 702,392** тыс. руб., или на 1,36% в связи с техническим обслуживанием электрических и тепловых сетей во 2 полугодии 2024 года в подведомственных учреждениях, разработкой ПСД капитального ремонта начальной МБОУ СШ №4, софинансированием благоустройства территории МОУ Гимназия №3, доведением до средней заработной платы работникам учреждений дополнительного образования детей, и для приобретения сервера в ЦББУ;

- **Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **178,719** тыс. руб., или на 0,42%, в связи с введением с 01.01.2024 года 0,5ставки экскурсовода и повышения квалификации преподавателей Детской музыкальной школы.

• Проектом решения предлагается изложить в новой редакции **приложение №3** «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Тейково Ивановской области и не включенным в муниципальные программы городского округа Тейково Ивановской области направлениям деятельности органов местного самоуправления городского округа Тейково Ивановской области), группам видов расходов классификации расходов бюджета города Тейково на 2024 год» и внести изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение 5 муниципальных

программ из 9, предусматривающие увеличение бюджетных ассигнований на сумму **9 662,72026** тыс. руб. (или на 1,21%):

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Отклонение	
		Утвержденные решением о бюджете от 15.12.2023 № 124	проект Решения	Сумма	%
ВСЕГО:		799 814,03876	809 476,75902	+9 662,72026	+1,21%
1	«Развитие образования в городском округе Тейково Ивановской области»	505 702,97213	512 405,36413	+6 702,392	+1,33%
2	«Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением городского округа Тейково Ивановской области»	1 185,44960	1 282,8696	+ 97,42	+8,22%
3	«Культура городского округа Тейково Ивановской области»	125 773,40331	125 952,12231	+178,719	+0,14%
4	"Развитие физической культуры и спорта в городском округе Тейково Ивановской области"	1 500,00000	1 500,00000	0,00000	0,00%
5	«Обеспечение населения городского округа Тейково Ивановской области услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие городской инфраструктуры»	153 428,42248	155 652,47474	+ 2 224,05226	+1,45%
6	«Формирование инвестиционной привлекательности городского округа Тейково Ивановской области»	556,92700	556,92700	0,00000	0,00
7	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона на территории городского округа Тейково Ивановской области»	3 575,12232	3 575,12232	0,00000	0,00
8	"Совершенствование системы профилактики правонарушений на территории городского округа Тейково Ивановской области"	25,00000	25,0000	0,00000	0,00
9	«Управление муниципальным имуществом городского округа Тейково Ивановской области»	8 066,74192	8 526,87892	+460,137	+5,70%

С учетом планируемых изменений расходы в 2024 году на муниципальные программы составят **809 476,75902** тыс. руб., что в общих расходах бюджета города составляет **90,93 %**.

По непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления и исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления в 2024 году объем ассигнований планируется увеличить на 1,47% или на сумму **1 168,10988** тыс. руб. в связи с увеличением бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа Тейково Ивановской области исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления.

• Проектом решения о бюджете города Тейково предлагается изложить в новой редакции **приложение № 7** «Расходы бюджета города Тейково по разделам,

подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год» к решению городской Думы городского округа Тейково Ивановской области 15.12.2023 № 124, согласно которым общий объем расходов бюджета на 2024 год увеличен на 10 830,83014 тыс. руб., и в основном предполагает увеличение по разделам 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 3 600,0 тыс. руб. или (на 8,3%), 0700 «Образование» на сумму 6 730,77940 тыс. руб. или (на 1,33%).

Анализ предлагаемых изменений представлен в таблице:

Наименование	Раздел	Утвержденные решением о бюджете от 15.12.2023 №124	Проект Решения (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы, в т.ч. изменения:	О100	72 368,00154	74 403,53142	+2 035,52988
Другие общегосударственные вопросы по расходным обязательствам городского округа	О113	36 270,66353	38 306,19341	+2 035,52988
Национальная экономика, в т.ч.	О400	67 195,04377	66 116,26456	-1 078,77921
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) по расходным обязательствам городского округа	О409	64 682,61677	63 603,83756	-1 078,77921
Жилищно-коммунальное хозяйство	О500	88 073,39688	90 966,36535	+2 892,96847
Жилищное хозяйство по расходным обязательствам городского округа	О501	5 327,56505	4 807,70205	-519,86300
Коммунальное хозяйство по расходным обязательствам городского округа	О502	43 373,35963	46 973,35963	+3 600,00000
Благоустройство по расходным обязательствам городского округа	О503	34 788,97798	34 491,80945	-297,16853
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства по расходным обязательствам городского округа	О505	4 583,49422	4 693,49422	+110,0000
Образование	О700	505 996,03302	512 726,81242	+6 730,77940
Дошкольное образование	О701	235 393,80518	236 506,90518	+1 113,10000
Общее образование	О702	207 140,04875	210 022,75975	+2 882,71100
В т.ч. дополнительное образование детей по расходным обязательствам городского округа	О703	39 106,73987	41 441,70827	+2 334,96840
Другие вопросы в области образования	О709	24 007,33622	24 407,33622	+400,00000
Культура и кинематография	О800	114 165,75500	114 316,07400	+150,31900
В т.ч. культура по расходным обязательствам городского округа	О801	113 986,35800	114 136,67700	+150,31900
Социальная политика:	1000	14 157,08198	14 257,08198	+ 100,0000
Другие вопросы в области социальной политики по расходным обязательствам городского округа	1006	384,17060	484,17060	+100,0000
Физическая культура и спорт:	1100	12 184,99240	12 185,00500	+0,0126
Физическая культура по расходным обязательствам городского округа	1101	1 487,45320	1 487,46580	+0,0126
Всего:		879 383,00059	890 213,83073	+10 830,83014
В т.ч. по расходным обязательствам городского округа		587 219,36661	598 050,19675	+10 830,83014
В т.ч. по расходным обязательствам на переданные государственные полномочия		292 163,63398	292 163,63398	0,00000

• Проектом решения о бюджете города Тейково предлагается изложить в новой редакции **приложение № 2** «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

- по строкам «000 01 05 00 00 00 0000 000» Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» в графе «2024» вместо числа «0,0000» внесено число «9 814,63638»;

- по строкам «000 01 05 00 00 00 0000 500» Увеличение остатков средств бюджетов», «000 01 05 02 00 00 0000 500 Увеличение прочих остатков средств бюджетов», «000 01 05 02 01 00 0000 510 Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов», «056 01 05 02 01 04 0000 510 Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов» в графе «2024» вместо числа «-879 383,00059» внесено число «-880 399,19435»;

- по строкам «000 01 05 00 00 00 0000 600 Уменьшение остатков средств бюджетов», «000 01 05 02 00 00 0000 600 Уменьшение прочих остатков средств бюджетов», «000 01 05 02 01 00 0000 610 Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов», «056 01 05 02 01 04 0000 610 Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов» в графе «2024 год» вместо числа «879 383,00059» внесено число «890 213,83073»;

- по строке ««000 01 00 00 00 00 0000 000 Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета» в графе «2024» вместо числа «2 683,93332» внесено число «12 498,56970».

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета города Тейково, дефицит бюджета на 2024 год увеличился и составил 12 498,56970 тыс. руб.

Расчеты, документы, позволяющие оценить обоснованность изменений объемов бюджетных назначений расходов бюджета города Тейково не предоставлялись.

Выводы:

1. Изменения в параметры основных характеристик бюджета города Тейково внесены с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. Общий объем доходной части в 2024 году увеличился на 1 016,19376 тыс. руб. Причиной изменения доходной части бюджета в 2024 году является увеличение неналоговых доходов.

В 2025-2026 году общий объем доходной и расходной части бюджета не изменяется.

3. Общий объем расходной части бюджета в 2024 году предусматривается увеличить на 10 830,83014 тыс. руб. Основными причинами изменения расходной части бюджета в 2024 году являются увеличение бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения.

4. В результате поправок в 2024 году дефицит бюджета увеличился, и составил 12 498,56970 тыс. руб., в 2024 и 2025 годах остался без изменений.

5. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков средств на едином счете по учету средств бюджета города Тейково по состоянию на 01.01.2024 года на сумму 9 814,63638 тыс. руб. и средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов в сумме 2 683,93332 тыс. руб.

6. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п.3 ст.92.1).

7. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная комиссия ПРЕДЛАГАЕТ: - рассмотреть Проект решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15.12.2023 № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и принять его в предложенной редакции.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа Тейково Ивановской области

Л.В. Воронкова