



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТЕЙКОВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

21 февраля 2024 года № 06

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 20 февраля 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 20.02.2024 по 21.02.2024

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, 4, 13 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	плановый период(тыс. руб.)		
	бюджет на 2024 год	2025 год	2026 год
Утвержденный бюджет от 15.12.2023 №124 (в редакции от 26.01.2024 №1)			
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:	892 713,84317	635 948,93887	641 591,53012
из них (справочно):			
Программная часть	811 976,77146	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 течении года)	234 479,86536	234 069,40000	238 481,80000
ДЕФИЦИТ	14 998,58214	0,00000	0,00000
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
ДОХОДЫ, всего:	891 180,45614	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	656 700,59078	401 879,53887	403 109,73012
РАСХОДЫ, всего:	907 979,03828	635 948,93887	641 591,53012
из них (справочно):			
Программная часть	827 241,96657	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	65 994,70546	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	16 798,58214	0,00000	0,00000
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+ 13 465,19511	0,00000	0,00000
Налоговые доходы	0,00000	0,00000	0,00000
Неналоговые доходы	0,00000	0,00000	0,00000
Безвозмездные поступления	+ 13 465,19511	0,00000	0,00000

РАСХОДЫ, всего:	+ 15 265,19511	0,00000	0,00000
из них (справочно):			
Программная часть	+ 15 265,19511	0,00000	0,00000
Непрограммные расходы	0,00000	0,00000	0,00000
Условно утвержденные расходы	0,00000	0,00000	0,00000
Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области	+ 2 390,86790	0,00000	0,00000
Резервный фонд Администрации города	0,00000	0,00000	0,00000
Верхний предел муниципального долга	0,00000	0,00000	0,00000
Предельный объем муниципального долга (в течении года)	0,00000	0,00000	0,00000
ДЕФИЦИТ	+ 1 800,00000	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 13 465,19511 тыс. руб. или на 1,53 %**, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит **891 180,45614 тыс. руб.**

Согласно, пояснительной записки, изменения бюджетных назначений связано:

1. с увеличением объема безвозмездных поступлений на реализацию инициативных проектов на сумму 11 074,32721 тыс. руб. на основании постановления Правительства Ивановской области от 08.02.2024 № 35-п «О распределении субсидий бюджетам муниципальных образований Ивановской области на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ивановской области, основанных на местных инициативах (инициативных проектов), в 2024 году»;

2. с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильной дороги общего пользования по адресу Тейково, пер. Кузьмина на основании постановления Правительства Ивановской области от 15.02.2024 № 42-п «О распределении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2024 году и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Ивановской области» в сумме 2 390,8679 тыс. руб.;

3. с уточнением бюджетной классификации в целях приведения в соответствии с Приказом Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области от 28.12.2023 № 543 «О передаче Департаментом дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области Управлению Федерального казначейства по Ивановской области отдельных полномочий получателя средств областного бюджета», и уведомления Департамента строительства и архитектуры Ивановской области от 05.02.2024 № 96;

4. с детализацией адресной части по инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты городского округа без изменения общего объема средств.

- 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 15 265,19511 тыс. руб. или на 1,71% и с учетом планируемых изменений составит 907 979,03828 тыс. руб.

Проектом Решения *по группам видов расходов* основное увеличение бюджетных ассигнований запланировано по виду расхода «200» (16,0%) 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 2024 год (от 26.01.2024 №1)	Проект решения на 2024 год	Изменение	
				Сумма	%
ВСЕГО:		892 713,84317	907 979,03828	+15 265,19511	+1,71%
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	80 237,22283	93 111,55004	+ 12 874,32721	+16,0%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	4 534,28108	4 534,28108	0,00000	0,0%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	96 300,59058	96 800,59058	+500,0000	+0,52%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	624 661,43931	626 552,30721	+1 890,86790	+ 0,30%
800	Иные бюджетные ассигнования	10 458,55358	10 458,55358	0,00000	0,0%

Проектом Решения объем бюджетных ассигнований на 2024 год увеличивается по 1-му главному распорядителю бюджетных средств (согласно пояснительной записки):

- **администрация городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **15 265,19511** тыс. руб. или на 5,05%, в связи с разработкой ПСД по техническому присоединению ЦКР к сетям «Оборонэнерго», ремонта участка автомобильной дороги пер. Кузьмина г. Тейково и реализацией 13-ти инициативных проектов;

• 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 2 муниципальных программ из 9, предусматривающие увеличение бюджетных ассигнований на сумму **15 265,19511** тыс. руб. (или на 1,88%):

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования	Отклонение
		на 2024 год	

		Утвержденные решением о бюджете от 15.12.2023 № 124 (от 26.01.2024 №1)	проект Решения	Сумма	%
ВСЕГО:		811 976,77146	827 241,96657	+15 265,19511	+1,88%
1	«Развитие образования в городском округе Тейково Ивановской области»	512 405,36413	512 405,36413	0,0000	0,0%
2	«Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением городского округа Тейково Ивановской области»	1 282,8696	1 282,8696	0,0000	0,0%
3	«Культура городского округа Тейково Ивановской области»	125 952,12231	127 752,12231	+1 800,000	+1,4%
4	"Развитие физической культуры и спорта в городском округе Тейково Ивановской области"	1 500,00000	1 500,00000	0,00000	0,0%
5	«Обеспечение населения городского округа Тейково Ивановской области услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие городской инфраструктуры»	158 152,48718	171 617,68229	+ 13 465,19511	+8,5%
6	«Формирование инвестиционной привлекательности городского округа Тейково Ивановской области»	556,92700	556,92700	0,00000	0,0%
7	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона на территории городского округа Тейково Ивановской области»	3 575,12232	3 575,12232	0,00000	0,0%
8	"Совершенствование системы профилактики правонарушений на территории городского округа Тейково Ивановской области"	25,00000	25,0000	0,00000	0,0%
9	«Управление муниципальным имуществом городского округа Тейково Ивановской области»	8 526,87892	8 526,87892	0,0000	0,0%

С учетом планируемых изменений расходы в 2024 году на муниципальные программы составят **827 241,96657** тыс. руб., что в общих расходах бюджета города составляет **91,11** %.

- Проектом решения о бюджете города Тейково предлагается изложить в новой редакции **приложение № 6** «Ведомственная структура расходов бюджета города Тейково на 2025-2026 годы» в связи уточнением бюджетной классификации «Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения» с целевой статьи «05 4 01 L4970» на статью «05 3 01 L4970» без изменения суммы.

- 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 в редакции от 26.01.2024 №1, согласно которым общий объем расходов бюджета на 2024 год

увеличен на 15 265,19511 тыс. руб., и в основном предполагает увеличение по подразделам 0503 «Благоустройство» на сумму 11 074,32721 тыс. руб. или (на 32,1%), 0409 «Дорожное хозяйство» на сумму 2 390,86790 тыс. руб. или (на 3,6%) и 0801 «Культура» на сумму 1 800,0000 тыс. руб. или (на 1,6%).

Анализ предлагаемых изменений представлен в таблице:

Наименование	Раздел	Утвержденные решением о бюджете от 15.12.2023 №124 (в редакции от 26.01.2024 №1)	Проект Решения (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	О100	74 403,53142	74 403,53142	0,0000
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	О300	3 075,12232	3 075,12232	0,0000
Национальная экономика, в т.ч.	О400	66 116,26456	68 507,13246	+2 390,86790
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) по расходным обязательствам городского округа	О409	63 603,83756	65 994,70546	+2 390,86790
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	О500	93 466,37779	104 540,70500	+11 074,32721
Благоустройство по расходным обязательствам городского округа	О503	34 491,80945	45 566,13666	+11 074,32721
Образование	О700	512 726,81242	512 726,81242	0,0000
Культура и кинематография	О800	114 316,07400	116 116,07400	+1 800,0000
В т.ч. культура по расходным обязательствам городского округа	О801	114 136,67700	115 936,67700	+1 800,0000
Социальная политика:	1000	14 257,08198	14 257,08198	0,00000
Физическая культура и спорт:	1100	12 185,00500	12 185,00500	0,00000
Средства массовой информации	1200	2 167,57368	2 167,57368	0,00000
Всего:		892 713,84317	907 979,03828	+15 265,19511
В т.ч. по расходным обязательствам городского округа		600 550,20919	615 815,40430	+15 265,19511
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 «12 314,64882» внесено число «14 114,64882»;

- 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 «-880 399,19435» внесено число «-893 864,38946»;

- 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 «892 713,84317» внесено число «907 979,03828»;

- по строке ««000 01 00 00 00 00 0000 000 Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета» в графе «2024» вместо числа «14 998,58214» внесено число «16 798,58214».

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета города Тейково, дефицит бюджета на 2024 год увеличился и составил 16 798,58214 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 13 465,19511 тыс. руб. Причиной изменения доходной части бюджета в 2024 году является увеличение безвозмездных поступлений.

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

5. Общий объем расходной части бюджета в 2024 году предусматривается увеличить на 15 265,19511 тыс. руб. Основными причинами изменения расходной части бюджета в 2024 году являются увеличение бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения.

6. В результате поправок в 2024 году дефицит бюджета увеличился, и составил 16 798,58214 тыс. руб., в 2024 и 2025 годах остался без изменений.

7. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков средств на едином счете по учету средств бюджета города Тейково по состоянию на 01.01.2024 года, составляющий 22 497,88695 тыс. руб.

8. 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).

9. В результате поправок дорожный фонд увеличился на 2 390, 8679 тыс. руб. за счет областного финансирования.

9. 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