



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТЕЙКОВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

15 сентября 2023 года № 8

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области
«О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 № 127 «О бюджете города Тейково на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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. 2.11 Раздела 2 плана работы КСК на 2023 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 16.12.2022 № 127 «О бюджете города Тейково на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями № 1-9 (далее - Проект решения), пояснительная записка к Проекту решения. Проект решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную комиссию городского округа Тейково Ивановской области 13 сентября 2023 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 14.09.2023 по 15.09.2023

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 16.12.2022 № 127 «О бюджете города Тейково на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее –

решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 № 127).

Предлагаются изменения основных характеристик бюджета города Тейково на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, утвержденных пунктами 1, 4, 10, 11, 12, 13, 14, 15 решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 № 127, а также Приложений №№1-8,11.

Данные о вносимых изменениях представлены в нижеследующей таблице:

| Наименование | бюджет | плановый период (тыс. руб.) | |
|--|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | на 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Утвержденный бюджет (утвержденный от 28.07.2023 № 55) | | | |
| ДОХОДЫ, всего: | 800 760,12739 | 670 238,83151 | 566 927,47718 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 236 633,23171 | 232 521,30455 | 221 514,00000 |
| Безвозмездные поступления | 564 141,40644 | 437 717,52696 | 345 413,47718 |
| РАСХОДЫ, всего: | 805 570,05215 | 670 238,83151 | 566 927,47718 |
| из них (справочно): | | | |
| Программная часть | 733 131,61814 | 605 661,14557 | 496 847,56204 |
| Непрограммные расходы | 72 438,43401 | 58 208,80522 | 58 208,68585 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00000 | 6 368,88072 | 11 871,22929 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 18 120,27279 | 7 916,39 | 7 916,39 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | 90 867,78468 | 69 307,06385 | 56 246,51385 |
| Резервный фонд Администрации города | 400,00000 | 134,95096 | 500,00000 |
| Верхний предел муниципального долга | 236 633,23171 | 232 521,30455 | 221 514,00000 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 236 633,23171 | 232 521,30455 | 221 514,00000 |
| ДЕФИЦИТ(ПРОФИЦИТ) | 4 809,92476 | 0,00000 | 0,00000 |
| ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ | | | |
| ДОХОДЫ, всего: | 801 928,40967 | 673 670,73443 | 566 927,47718 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 237 553,26865 | 235 953,20747 | 221 514,00000 |
| Безвозмездные поступления | 564 622,31618 | 437 717,52696 | 345 413,47718 |
| РАСХОДЫ, всего: | 809 198,45544 | 673 670,73443 | 566 927,47718 |
| из них (справочно): | | | |
| Программная часть | 734 040,30903 | 609 006,99982 | 496 847,56204 |
| Непрограммные расходы | 75 158,14641 | 58 208,80522 | 58 208,68585 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00000 | 6 454,92939 | 11 871,22929 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 18 103,60201 | 7 916,39 | 7 916,39 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | 90 968,17846 | 72 738,96677 | 56 246,51385 |
| Резервный фонд Администрации города | 400,00000 | 48,90229 | 500,00000 |
| Верхний предел муниципального долга | 237 553,26865 | 235 953,20747 | 221 514,00000 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 237 553,26865 | 235 953,20747 | 221 514,00000 |
| ДЕФИЦИТ(ПРОФИЦИТ) | 7 270,04577 | 0,00000 | 0,00000 |
| ИЗМЕНЕНИЯ (+/-) | | | |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| ДОХОДЫ, всего: | +1 168,28228 | +3 431,90292 | 0,00000 |
| Налоговые, неналоговые доходы | +920,03694 | +3 431,90292 | 0,00000 |
| Безвозмездные поступления | +248,24534 | 0,00000 | 0,00000 |
| РАСХОДЫ, всего: | +3 628,40329 | +3 431,90292 | 0,00000 |
| из них (справочно): | | | |
| Программная часть | +86,48608 | 3 345,85425 | 0,00000 |
| Непрограммные расходы | +2 719,71240 | 0,00000 | 0,00000 |
| Условно утвержденные расходы | 0,00000 | 86,04867 | 0,00000 |
| Субсидии некоммерческим организациям | -16,67078 | 0,00000 | 0,00000 |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | +100,39378 | +3 431,90292 | 0,00000 |
| Резервный фонд Администрации города | 0,00000 | -86,04867 | 0,00000 |
| Верхний предел муниципального долга | +920,03694 | +3 431,90292 | 0,00000 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | +920,03694 | +3 431,90292 | 0,00000 |
| ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) | +2 460,12101 | 0,00000 | 0,00000 |

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

• Проектом предлагается внести изменения в пункт 12 решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 № 127 и заменить его абзацем 12,15 следующего содержания:

| | |
|---|---|
| 1. Абзац 12 пункта 12 в редакции решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 №127 | Абзац 12 пункта 12 Проекта решения |
| «Ассигнования, предусмотренные в бюджете города Тейково, в сумме: 2023 год – 904,51815 тыс. рублей, направляются на возмещение доходов управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным, иным специализированным кооперативам, осуществляющим управление многоквартирными домами, лицам, осуществляющим оказание услуг по содержанию и (или) выполнению работ по ремонту общего имущества многоквартирных домов, а также ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим поставку ресурсов на коммунальные услуги населению, в целях возмещения затрат по содержанию общего имущества многоквартирных домов и предоставлению коммунальных услуг до заселения в установленном порядке жилых помещений муниципального жилищного фонда, согласно приложению № 11 к настоящему решению» | «Ассигнования, предусмотренные в бюджете города Тейково, в сумме: 2023 год – 788,24980 тыс. рублей, направляются на возмещение доходов управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным, иным специализированным кооперативам, осуществляющим управление многоквартирными домами, лицам, осуществляющим оказание услуг по содержанию и (или) выполнению работ по ремонту общего имущества многоквартирных домов, а также ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим поставку ресурсов на коммунальные услуги населению, в целях возмещения затрат по содержанию общего имущества многоквартирных домов и предоставлению коммунальных услуг до заселения в установленном порядке жилых помещений муниципального жилищного фонда, согласно приложению № 11 к настоящему решению» |

| | |
|--|--|
| 2. Абзац 15 пункта 12 в редакции решения городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 №127 | Абзац 12 пункта 12 Проекта решения |
| «Ассигнования, предусмотренные в бюджете города Тейково, в сумме: 2023 год – 7 366,59298 тыс. рублей, направляются на предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию «Многоотраслевое производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» в целях возмещения недополученных доходов в связи с применением исполнителями коммунальных услуг в расчетах с потребителями утвержденных в установленном порядке нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению» | «Ассигнования, предусмотренные в бюджете города Тейково, в сумме: 2023 год – 7 349,92220 тыс. рублей, направляются на предоставление субсидии муниципальному унитарному предприятию «Многоотраслевое производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» в целях возмещения недополученных доходов в связи с применением исполнителями коммунальных услуг в расчетах с потребителями утвержденных в установленном порядке нормативов расхода тепловой энергии, используемой на подогрев воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению» |

Все изменения показателей основных характеристик бюджета на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов, предусмотренные Проектом решения отражены путем внесения соответствующих изменений в приложения к решению городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 № 127, а именно:

- Проектом решения предлагается изложить в новой редакции **приложение № 1** «Доходы бюджета города по кодам классификации доходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом Решения предлагается **увеличить объем доходов городского бюджета в 2023 году на 1 168,28228 тыс. руб. или на 0,14%**, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит **801 928,40967 тыс. руб.**

Согласно пояснительной записки изменения бюджетных назначений, связано:

1. с увеличением объема межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов на 1 432,2 тыс. руб. на основании уведомления Департамента финансов Ивановской области от 01.08.2023 №24300630-55490 (КБК 050 2 02 49999 04 0000 150).

2. с уменьшением субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды на 1 773,49507 тыс. руб. на основании постановления Правительства Ивановской области от 18.08.2023 № 373-п «О внесении изменения в постановление Правительства Ивановской области от 17.11.2022 № 650-п «О распределении субсидий бюджетам муниципальных образований на реализацию программ формирования современной городской среды в 2023 году» (КБК 050 2 02 25555 04 0000 150).

3. с увеличением субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 822,20481 тыс. руб. (на основании постановления Правительства Ивановской области от 15.09.2023 № 429-п «О внесении изменений в распределение субвенций бюджетам городских округов и муниципальных районов Ивановской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденное приложением 11 (таблица 45) к Закону Ивановской области от 19.12.2022 № 76-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») КБК 000 2 02 35082 00 0000 150.

4. с возвратом остатков субсидий на реализацию программ формирования современной городской среды из бюджетов городских округов на сумму минус 232,66440 тыс.

руб. на основании прогноза главного администратора доходов – администрации городского округа Тейково Ивановской области (КБК 050 2 19 25555 04 0000 150).

5. с увеличением налоговых и неналоговых доходов на 920,03694 тыс. руб. на основании ходатайства главных администраторов доходов:

- Управления Федеральной налоговой службы по Ивановской области – увеличен план по налоговым доходам на 647,37254 тыс. руб.

- администрации городского округа Тейково Ивановской области – прочие неналоговые доходы увеличены на 232,66440 тыс. руб. (КБК 050 1 17 05040 04 0000 180)

- Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации городского округа Тейково Ивановской области, неналоговые доходы увеличены на 40,0 тыс. руб. (КБК 061 1 14 02043 04 0000 410).

Проектом Решения предлагается **увеличить объем доходов городского бюджета в 2024 году на 3 431,90292 тыс. руб. или на 0,51%**, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит **673 670,73443 тыс. руб.**

Согласно пояснительной записки изменения бюджетных назначений, связано:

1. с увеличением объема налоговых доходов на 3431,90292 тыс. руб., Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области - увеличен налог на доходы физических лиц с доходов (КБК 182 1 01 02010 01 0000 110), на основании данных книги доходов по фактическому поступлению на 01.09.2023 и прогноза до конца год.

• **Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета города Тейково на 2023 год».**

Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета в 2023 году на 3 628,40329 тыс. руб. или на 0,45% и с учетом планируемых изменений составит 809 198,45544 тыс. руб.

Проектом Решения *по группам видов расходов* основное увеличение бюджетных ассигнований запланировано по виду расхода «100» (4,35%) на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами. Анализ изменений по группам видов расходов в 2023 году представлен в нижеследующей таблице:

(тыс.руб.)

| Код | Наименование вида расходов | Бюджет на 2023 год (от 28.07.2023 № 55) | Проект решения на 2023 год | Изменение | |
|---------------|---|---|----------------------------|---------------------|---------------|
| | | | | Сумма | % |
| ВСЕГО: | | 805 570,05215 | 809 198,45544 | +3 628,40329 | +0,45% |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 69 092,32422 | 72 096,40424 | +3 004,08002 | +4,35% |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 150 261,89141 | 149 385,83014 | - 876,06127 | -0,58% |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 3 621,79522 | 3 604,14545 | - 17,64977 | -0,49% |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 37 066,68878 | 37 888,89359 | +822,20481 | +2,22% |

| | | | | | |
|-----|--|---------------|---------------|---------------|---------|
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 527 010,20161 | 528 156,30189 | + 1 146,10028 | + 0,22% |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 18 517,15091 | 18 066,88013 | - 450,27078 | - 2,43% |

Проектом Решения объем бюджетных ассигнований на 2023 год увеличивается по 6 главным распорядителям бюджетных средств (согласно пояснительной записки):

- **администрация городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **2 581,59907** тыс. руб. или на 0,93%, что связано с индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 9,1%, предоставлением жилых помещений детям-сиротам, мероприятиями по строительному контролю ремонта автодорог местного значения, организации управления муниципальным имуществом, мобилизационной подготовке.

- **Отдел образования администрации г. Тейково** на сумму **806,04704** тыс. руб. или на 0,17%, что связано с индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 9,1%, и проведением мероприятий по опилке деревьев в дошкольных и общеобразовательных учреждениях городского округа.

- **Финансовый отдел администрации г. Тейково** на сумму **131,02300** тыс. руб. или на 2,07%, что связано с индексацией заработной платы муниципальных служащих с 01.10.2023 на 9,1%.

- **городская Дума городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **71,545** тыс. руб. или на 2,87%, что связано с индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 9,1%.

- **Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **54,89948** тыс. руб. или на 0,13%, что связано с индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 9,1%.

- **контрольно-счетная комиссия городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **34,228** тыс. руб. или на 2,28%, что связано с индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 9,1%.

Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета города Тейково на 2024-2025 годы»: предусматривается увеличение расходной части бюджета в 2024 году на **3 431,90292** тыс. руб. или на 0,51% и с учетом планируемых изменений составит **673 670,73443** тыс. руб.

Проектом Решения объем бюджетных ассигнований увеличивается по 1 главному распорядителю бюджетных средств (согласно пояснительной записки):

- **администрация городского округа Тейково Ивановской области** на сумму **3 431,90292** тыс. руб. или на 1,51%, что связано ремонтом автодорог местного значения и сооружений на них (КБК 050 04 09 05 2 01 10490)

Объем бюджетных ассигнований на 2025 года не изменяется.

• 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 2023 год» и внести изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение 6 муниципальных программ из 9, предусматривающие увеличение бюджетных ассигнований на сумму **908,69089** тыс. руб. (или на 0,12%):

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования на 2023 год | | Отклонение | |
|---------------|--------------------------------------|--|----------------------|-------------------|---------------|
| | | Утвержденные решением о бюджете от 28.07.2023 № 55 | проект Решения | Сумма | % |
| ВСЕГО: | | 733 131,61814 | 734 040,30903 | +908,69089 | +0,12% |

| | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|-------------|---------|
| 1 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Развитие образования в городском округе Тейково Ивановской области» | 461 694,60239 | 462 406,69843 | + 712,09604 | + 0,2% |
| 2 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением городского округа Тейково Ивановской области» | 1 672,48500 | 1 742,48500 | + 70,0000 | + 4,19% |
| 3 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Культура городского округа Тейково Ивановской области» | 72 352,14380 | 72 318,97728 | - 33,16652 | + 0,18% |
| 4 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области "Развитие физической культуры и спорта в городском округе Тейково Ивановской области" | 1 343,00000 | 1 343,00000 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Обеспечение населения городского округа Тейково Ивановской области услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие городской инфраструктуры» | 184 804,38350 | 184 544,71535 | - 259,66815 | - 0,14% |
| 6 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Формирование инвестиционной привлекательности городского округа Тейково Ивановской области» | 0,00000 | 0,00000 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона на территории городского округа Тейково Ивановской области» | 3 317,58542 | 3 479,96503 | +162,37961 | +1,50 |
| 8 | Муниципальная программа городского округа Тейково Ивановской области "Совершенствование системы профилактики правонарушений на территории городского округа Тейково Ивановской области" | 125,00000 | 125,00000 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Муниципальная программа городского округа Тейково | 7 822,41803 | 8 079,46794 | + 257,04991 | + 3,73% |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| Ивановской области «Управление муниципальным имуществом городского округа Тейково Ивановской области» | | | | |
|--|--|--|--|--|

С учетом планируемых изменений расходы в 2023 году на муниципальные программы составят **734 040,30903** тыс. руб., что в общих расходах бюджета города составляет **90,7 %**.

По непрограммным направлениям деятельности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления в 2023 году объем ассигнований увеличился на 3,75% или на сумму 2 719,71240 тыс. руб. в связи с индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 9,1% в сумме 1 252,63341 тыс. руб. и стимулирующей выплаты «Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» в сумме 1 432,20000 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

• **Проектом решения предлагается изложить в новой редакции приложение №4** «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 2024-2025 годы» и внести изменения в бюджетные ассигнования 2024-2025 годы, затрагивающие финансовое обеспечение 2 муниципальных программы из 9 в 2024 году, предусматривающие увеличение бюджетных ассигнований на сумму **3 345,85425** тыс. руб., а именно:

- в муниципальной программе городского округа Тейково Ивановской области «Обеспечение населения городского округа Тейково Ивановской области услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие городской инфраструктуры» в подпрограмме «Ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» по мероприятию «Ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и сооружений на них» КБК 050 04 09 05 2 01 10490 в сумме 3 431,90292 тыс. руб.

- в муниципальной программе городского округа Тейково Ивановской области «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона на территории городского округа Тейково Ивановской области» по мероприятию «Резервный фонд администрации городского округа Тейково Ивановской области» уменьшение бюджетных средств на сумму 86,04867 тыс. руб.

• 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 2023 год» к решению городской Думы городского округа Тейково Ивановской области 16.12.2022 № 127, согласно которым общий объем расходов бюджета на 2023 год увеличен на 2 806,19848 тыс. руб., и составит 808 376,25063 тыс. руб. Анализ предлагаемых изменений представлен в таблице:

| Наименование | Раздел | Утвержденные решением о бюджете от 28.07.2023 № 55 | Проект Решения (тыс. руб.) | Отклонение (тыс. руб.) |
|---|-------------|--|----------------------------|------------------------|
| Общегосударственные вопросы | О100 | 65 808,01661 | 69 135,52169 | + 3 327,50508 |
| Глава муниципального образования по расходным обязательствам городского округа | О102 | 1 786,45800 | 3 259,3000 | + 1 472,84200 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований по расходным обязательствам городского округа | О103 | 2 338,86512 | 2 410,41012 | +71,54500 |

| | | | | |
|---|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| округа | | | | |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций по расходным обязательствам городского округа | O104 | 19 795,68100 | 19 795,68100 | +445,17600 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора по расходным обязательствам городского округа | O106 | 7 252,39814 | 7 417,64914 | +165,25100 |
| Другие общегосударственные вопросы по расходным обязательствам городского округа | O113 | 33 178,92678 | 34 351,61786 | +1 172,69108 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | O300 | 2 917,58542 | 3 079,96503 | +162,37961 |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона по расходным обязательствам городского округа | O309 | 2 917,58542 | 3 079,96503 | +162,37961 |
| Национальная экономика, в т.ч. | O400 | 91 998,27056 | 92 098,66434 | + 100,39378 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) по расходным обязательствам городского округа | O409 | 90 867,78468 | 90 968,17846 | +100,39378 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | O500 | 95 509,85964 | 93 935,35890 | -1 574,50074 |
| Жилищное хозяйство по расходным обязательствам городского округа | O501 | 4 851,49100 | 4 417,39100 | -434,10000 |
| В т.ч. коммунальное хозяйство по расходным обязательствам городского округа | O502 | 14 285,31612 | 14 268,64534 | - 16,67078 |
| Благоустройство по расходным обязательствам городского округа | O503 | 58 096,64489 | 56 931,04893 | - 1 165,59596 |
| В т.ч. другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства по расходным обязательствам городского округа | O505 | 18 276,40763 | 18 318,27363 | + 41,86600 |
| Образование | O700 | 471 059,00523 | 471 860,65399 | + 801,64876 |
| В т.ч. дошкольное образование по расходным обязательствам городского округа | O701 | 87 033,62816 | 87 265,88720 | +232,25904 |
| Общее образование по расходным обязательствам городского округа | O702 | 67 856,27072 | 68 046,27072 | +190,0000 |
| В т.ч. дополнительное образование детей по расходным обязательствам городского округа | O703 | 48 778,67611 | 48 910,36983 | + 131,69372 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации по расходным обязательствам городского округа | O705 | 287,00000 | 187,90000 | -99,81000 |
| Другие вопросы в области образования по расходным обязательствам городского округа | O709 | 21 705,30800 | 22 052,81400 | +347,50600 |
| Культура и кинематография | O800 | 61 943,63753 | 61 936,56029 | - 7,07724 |
| В т.ч. культура по расходным | O801 | | | |

| | | | | |
|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| обязательствам городского округа | | 61 786,14953 | 61 779,07229 | -7,07724 |
| Социальная политика | 1000 | 12 326,95043 | 13 131,50547 | +804,55504 |
| Пенсионное обеспечение по расходным обязательствам городского округа | 1001 | 1 234,00740 | 1 281,35763 | + 47,35023 |
| В т.ч. социальное обеспечение населения по расходным обязательствам городского округа | 1003 | 1 346,25460 | 1 281,25460 | - 65,0000 |
| Охрана семьи и детства на переданные государственные полномочия | 1004 | 7 531,74079 | 8 353,94560 | 822,20481 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 2 072,34800 | 2 072,34800 | 0,00000 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 934,37873 | 1 947,87773 | +13,49900 |
| Всего: | | 805 570,05215 | 809 198,45544 | + 3 628,40329 |
| В т.ч. по расходным обязательствам городского округа | | 551 572,83967 | 554 379,03815 | +2 806,19848 |
| В т.ч. по расходным обязательствам на переданные государственные полномочия | | 253 997,21248 | 254 819,41729 | +822,20481 |

Проектом решения о бюджете города Тейково предлагается изложить в новой редакции **приложение № 8** «Расходы бюджета города Тейково по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024-2025 годы» к решению городской Думы городского округа Тейково Ивановской области 16.12.2022 № 127, согласно которому, объем расходов бюджета на 2024 год увеличен на 3 345,85425 тыс. руб. и составит 667 215,80504 тыс. руб. (по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) по расходным обязательствам городского округа» 0409 увеличен в сумме 3 431,90292 тыс. руб. и уменьшен по разделу «Резервные фонды по расходным обязательствам городского округа» 0111 на сумму 86,04867 тыс. руб.)

- Проектом решения о бюджете города Тейково предлагается изложить в новой редакции **приложение № 11** «Распределение субсидий управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным, иным специализированным кооперативам, осуществляющим управление многоквартирными домами, лицам, осуществляющим оказание услуг по содержанию и (или) выполнению работ по ремонту общего имущества многоквартирных домов, а также ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим поставку ресурсов на коммунальные услуги населению, в целях возмещения затрат по содержанию общего имущества многоквартирных домов и предоставлению коммунальных услуг до заселения в установленном порядке жилых помещений муниципального жилищного фонда» к решению городской Думы городского округа Тейково Ивановской области 16.12.2022 № 127, согласно которому, объем расходов бюджета на 2023 год по КБК 061 05 0109 2 01 90060 уменьшен на 116,26835 тыс. руб. и составит 788,2498 тыс. руб.

- Проектом решения о бюджете города Тейково предлагается изложить в новой редакции **приложение № 2** «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- по строкам «000 01 05 00 00 00 0000 000 Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» в графе «2023» вместо числа «-2 570,89192» внесено число «-110,77091»;
- 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 «2023» вместо числа «-808 140,94407» внесено число «-809 309,22635», в графе «2024» вместо числа «-672 922,76483» внесено число «-676 354,66775»;
- 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 «2023 год» вместо числа «805 570,05215» внесено число «809 198,45544», в графе «2024 год» вместо числа «670 238,83151» внесено число «673 670,73443».

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета города Тейково, объем дефицита бюджета на 2023 год увеличился и составил 7 270,04577 тыс. руб., в 2024 и 2025 годах объем дефицита (профицита) не изменился.

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 2023 году увеличился на 1 168,28228 тыс. руб. Причиной изменения доходной части бюджета в 2023 году является увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 920,03694 тыс. руб. и безвозмездных поступлений в сумме 248,24534 тыс. руб., в 2024 году увеличился на 3 431,90292 тыс. руб. за счет увеличения налоговых доходов. В 2025 году общий объем доходной части бюджета не изменяется.

3. Общий объем расходной части бюджета в 2023 году предусматривается увеличить на 3 628,40329 тыс. руб. Основными причинами изменения расходной части бюджета в 2023 году являются увеличение бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения 2 806,19848 тыс. руб. и на переданные полномочия в сумме 822,20481 тыс. руб., в 2024 на решение вопросов местного значения 3 431,90292 тыс. руб. В 2025 годах общий объем расходной части бюджета не изменяется.

4. В результате поправок в 2023 году объем дефицита бюджета увеличился и составляет 7 270,04577 тыс. руб., в 2024 и 2025 годах остался без изменений. Дефицит бюджета в 2023 году покрыт за счет остатков средств на едином счете по учету средств бюджета города Тейково по состоянию на 01.01.2023 года.

5. В соответствии с проектом решения увеличивается финансовое обеспечение в 2023 году по 4 муниципальным программам на сумму 1 201,52556 тыс. руб., в 2024 году по 1 муниципальной программе на сумму 3 431,90292 тыс. руб.

С учетом планируемых изменений расходы в 2023 году на муниципальные программы составят 734 040,30903 тыс. руб., что в общих расходах бюджета города составляет 90,7 %.

6. Условно утверждаемые расходы на 2024 год увеличены на 86,04867 тыс. руб. и составляют 6 454,92939 тыс. рублей. Требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ БК РФ, в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

7. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

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. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная комиссия ПРЕДЛАГАЕТ: - рассмотреть Проект решения о городской Думе городского округа Тейково Ивановской области «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 16.12.2022 № 127 «О бюджете города Тейково на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и принять его в предложенной редакции.

Председатель контрольно-счетной комиссии
городского округа Тейково Ивановской области

Л.В. Воронкова