

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: *ksk.rossosh@mail.ru*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

14 июня 2024 года

№20

1. Основание для проведения экспертизы.

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2012 №125 (с изменениями), статья 44 Положения о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166, п. 2.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь от 27.12.2023 №37.

2. Цель экспертизы.

Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Предмет экспертизы.

Проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и пояснительной запиской финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся доходной части и расходных обязательств городского поселения - город Россошь.

4. Финансово-экономическая экспертиза проекта решения.

1. Проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 (далее - проект Решения) и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на анализ в Контрольно-счетную комиссию городского поселения - город Россошь 10 июня 2024 года.

2. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета (пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) городского поселения - город Россошь, утвержденные решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения - город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», далее – утвержденный бюджет.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице №1:

Таблица №1
(тыс.руб.)

| Наименование | Бюджет на 2024 год | Плановый период | |
|---|--------------------|------------------|------------------|
| | | 2025 | 2026 |
| БЮДЖЕТ (от 21.12.2023 №204) | | | |
| ДОХОДЫ, всего: | 482 155,1 | 405 675,6 | 447 931,5 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 295 822,0 | 327 489,0 | 343 438,0 |
| Безвозмездные поступления | 186 333,1 | 78 186,6 | 104 493,5 |
| РАСХОДЫ, всего: | 482 155,1 | 366 919,0 | 397 653,9 |
| Общегосударственные вопросы | 62 005,9 | 65 301,0 | 65 882,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30 027,5 | 30 359,6 | 31 447,2 |
| Национальная экономика | 123 704,0 | 87 478,8 | 106 677,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 185 943,3 | 98 077,0 | 102 805,0 |
| Культура, кинематография | 74 517,6 | 79 629,7 | 84 683,7 |
| Социальная политика | 2 868,7 | 2 987,5 | 3 101,0 |
| Физическая культура и спорт | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |
| Обслуживание государственного долга | 88,1 | 85,4 | 56,3 |
| БЮДЖЕТ (от 21.03.2024 №219) | | | |

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| ДОХОДЫ, всего: | 493 850,2 | 405 675,6 | 447 931,5 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 296 000,0 | 327 489,0 | 343 438,0 |
| Безвозмездные поступления | 197 850,2 | 78 186,6 | 104 493,5 |
| РАСХОДЫ, всего: | 509 914,8 | 366 919,0 | 397 653,9 |
| Общегосударственные вопросы | 62 547,1 | 65 301,0 | 65 882,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30 582,1 | 30 359,6 | 31 447,2 |
| Национальная экономика | 131 154,5 | 87 478,8 | 106 677,9 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 204 503,7 | 98 077,0 | 102 805,0 |
| Культура, кинематография | 75 170,6 | 79 629,7 | 84 683,7 |
| Социальная политика | 2 868,7 | 2 987,5 | 3 101,0 |
| Физическая культура и спорт | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |
| Обслуживание государственного долга | 88,1 | 85,4 | 56,3 |
| БЮДЖЕТ (от 25.04.2024 №223) | | | |
| ДОХОДЫ, всего: | 551 391,3 | 405 675,6 | 447 931,5 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 296 000,0 | 327 489,0 | 343 438,0 |
| Безвозмездные поступления | 255 391,3 | 78 186,6 | 104 493,5 |
| РАСХОДЫ, всего: | 571 604,7 | 366 919,0 | 397 653,9 |
| Общегосударственные вопросы | 63 602,0 | 65 301,0 | 65 882,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 31 289,1 | 30 359,6 | 31 447,2 |
| Национальная экономика | 170 216,2 | 87 478,8 | 106 677,9 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 225 412,5 | 98 077,0 | 102 805,0 |
| Культура, кинематография | 75 128,1 | 79 629,7 | 84 683,7 |
| Социальная политика | 2 868,7 | 2 987,5 | 3 101,0 |
| Физическая культура и | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| спорт | | | |
| Обслуживание государственного долга | 88,1 | 85,4 | 56,3 |
| ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ | | | |
| ДОХОДЫ, всего: | 574 010,8 | 405 675,6 | 447 931,5 |
| Налоговые, неналоговые доходы | 304 100,0 | 327 489,0 | 343 438,0 |
| Безвозмездные поступления | 269 910,8 | 78 186,6 | 104 493,5 |
| РАСХОДЫ, всего: | 596 012,6 | 366 919,0 | 397 653,9 |
| Общегосударственные вопросы | 63 542,5 | 65 301,0 | 65 882,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 31 289,1 | 30 359,6 | 31 447,2 |
| Национальная экономика | 170 216,2 | 87 478,8 | 106 677,9 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 249 879,9 | 98 077,0 | 102 805,0 |
| Культура, кинематография | 75 128,1 | 79 629,7 | 84 683,7 |
| Социальная политика | 2 868,7 | 2 987,5 | 3 101,0 |
| Физическая культура и спорт | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |
| Обслуживание государственного долга | 88,1 | 85,4 | 56,3 |
| ИЗМЕНЕНИЯ (+/-) | | | |
| ДОХОДЫ, всего: | +22 619,5 | 0,0 | 0,0 |
| Налоговые, неналоговые доходы | +8 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | +14 519,5 | 0,0 | 0,0 |
| РАСХОДЫ, всего: | +24 407,9 | 0,0 | 0,0 |
| Общегосударственные вопросы | -59,5 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | +24 467,4 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| | | | |
|-------------------------------------|-----|-----|-----|
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

3. Проектом Решения предполагается увеличить объем доходов городского бюджета на 2024 год на 22 619,5 тыс. руб. или на 4,1% от утвержденного бюджета. Таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 574 010,8 тыс. руб. за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

На плановый период 2025 года объем доходов городского бюджета не изменяется и составляет 405 675,6 тыс. руб.

На плановый период 2026 года объем доходов городского бюджета не изменяется и составляет 447 931,5 тыс. руб.

4. Проектом Решения предполагается увеличить объем расходов городского бюджета на 2024 год на 24 407,9 тыс. руб. или на 4,3% от утвержденного бюджета. Таким образом, с учетом корректировки объем расходов составит 596 012,6 тыс. руб.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ в структуре бюджетных обязательств предусматриваются следующие изменения на 2024 год. Основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета.

Увеличение обязательств по расходам планируется по одному разделу:
-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 24 467,4 тыс. руб. или 100,2% от общего объема изменений расходной части (+24 407,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 249 879,9 тыс. руб.

Уменьшение обязательств по расходам планируется также по одному разделу:
-«Общегосударственные вопросы» на сумму 59,5 тыс.руб., или 0,2% от общего объема изменений расходной части (+24 407,9 тыс.руб.), с учетом корректировки расходы данного раздела составят 63 542,5 тыс.руб.;

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год представлен в приложении №1 к Заключениею.

На плановый период 2025 и 2026 годов общий объём расходов городского бюджета не изменяется.

5. Проектом Решения по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения - город Россошь на 2024 год запланированы по главному распорядителю бюджетных средств - Администрация городского поселения - город Россошь - увеличение расходов на 4,3% (100% их общего числа) в сумме 24 407,9 тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов по ведомственной структуре изменений не запланировано.

Анализ изменений по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения - город Россошь на 2024 год представлен в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

| код | Наименование | Бюджет на 2024 год (от 21.12.2023 №204) | Бюджет на 2024 год (от 21.03.2024 №219) | Бюджет на 2024 год (от 25.04.2024 №223) | Проект решения | Изменение | |
|---------------|---|--|--|--|-------------------|------------------|-------------|
| | | | | | | сумма | % |
| ВСЕГО: | | 482 155,1 | 509 914,8 | 571 604,7 | 596 012,6 | +24 407,9 | +4,3 |
| 914 | АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ | 482 155,1 | 509 914,8 | 571 604,7 | 596 012,6 | +24 407,9 | +4,3 |

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации десяти муниципальных программ, по которым предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 24 407,9 тыс. руб., (Таблица №3).

Таблица №3
(тыс.руб.)

| № МП | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования на 2024 год | | | | Отклонение | |
|---------------|---|--|--|--|-------------------|------------------|-------------|
| | | Утвержденные решением о бюджете от 21.12.2023 №204 | Утвержденные решением о бюджете от 21.03.2024 №219 | Утвержденные решением о бюджете от 25.04.2024 №223 | проект Решения | Сумма | % (+,-) |
| ВСЕГО: | | 482 155,1 | 509 914,8 | 571 604,7 | 596 012,6 | +24 407,9 | +4,3 |
| 1 | Муниципальная программа городского поселения -город Россосшь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения - город Россосшь" | 8 662,0 | 9 628,5 | 9 421,4 | 9 421,4 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа городского поселения - город Россосшь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности" | 630,0 | 630,0 | 782,4 | 782,4 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Муниципальная программа городского поселения - город Россосшь "Защита населения и территории городского поселения - город Россосшь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" | 30 622,8 | 31 177,4 | 31 732,0 | 31 732,0 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| 4 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие культуры и туризма" | 74 517,6 | 75 170,6 | 75 128,1 | 75 128,1 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Охрана окружающей среды" | 12 929,8 | 14 239,8 | 14 239,8 | 19 520,6 | +5 280,8 | +37,1 |
| 6 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие физической культуры и спорта" | 6 449,1 | 6 449,1 | 6 749,1 | 6 749,1 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения - город Россошь" | 27 191,2 | 27 191,1 | 27 191,1 | 27 191,1 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие транспортной системы" | 122 059,2 | 129 399,7 | 168 461,1 | 168 461,1 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики" | 24 000,0 | 24 000,0 | 24 000,0 | 24 135,4 | +135,4 | +0,6 |
| 10 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальным имуществом" | 12 212,0 | 11 747,3 | 11 919,9 | 13 060,4 | +1 140,5 | +9,6 |
| 11 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения - город Россошь" | 3 191,7 | 3 191,7 | 3 191,7 | 3 191,7 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь" | 47 612,1 | 54 836,4 | 56 609,1 | 68 760,3 | +12 151,2 | +21,5 |
| 13 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления" | 79 578,8 | 89 213,2 | 108 084,1 | 112 984,1 | +4 900,0 | +4,5 |
| 14 | Муниципальная программа городского поселения - город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь" | 32 498,8 | 33 040,0 | 34 094,9 | 34 894,9 | +800,0 | +2,3 |

С учетом планируемых изменений в 2024 году расходы на муниципальные программы составят 596 012,6 тыс.руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 100%.

Рост планируемых изменений по расходам в 2024 году планируется по шести муниципальным программам городского поселения - город Россошь, а именно:

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Охрана окружающей среды» на 37,1% или на сумму 5 280,8 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Регулирование качества окружающей среды»;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Энергоэффективность и развитие энергетики» на 0,6% или на сумму 135,4 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры»;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Управление муниципальным имуществом» на 9,6% или на сумму 1 140,5 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Совершенствования системы управления в сфере имущественно-земельных отношений городского поселения - город Россошь»;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения - город Россошь» на 21,5% или на сумму 12 151,2 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Развитие системы теплоснабжения, горячего водоснабжения, водоотведения и газоснабжения в городском поселении - город Россошь» на сумму 1 950,0 тыс. руб. и по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными жилищными услугами населения городского поселения - город Россошь» на сумму 10 201,2 тыс. руб.;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» на 4,5% или на сумму 4 900,0 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Реализация государственной политики в сфере социально-экономического развития городского поселения - город Россошь»;

- по муниципальной программе городского поселения - город Россошь «Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения - город Россошь» на 2,3 % или на сумму 800,0 тыс. руб., а именно по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы».

7. Бюджетные расходы на плановый период 2025 года не изменяются и составят 376 327,2 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 9 408,2 тыс.руб.

8. Бюджетные расходы на плановый период 2026 года не изменяются и составят 418 583,1 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 20 929,2 тыс. руб.

9. Бюджет муниципального образования на 2024 год был утвержден с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2024 год составит 22 001,8 тыс. руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего финансового года.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2025 года был утвержден с профицитом в размере 29 348,4 тыс. руб. Утвержденный дефицит бюджета на плановый период 2025 года не изменяется.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2026 года был утвержден с профицитом в размере 29 348,4 тыс. руб. Утвержденный профицит бюджета на плановый период 2026 года не изменяется.

Заключение.

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь на проект Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2023 №166 «О Положении о бюджетном процессе в городском поселении - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», Положения о Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 27.04.2012 №125 (с изменениями) и иных нормативных правовых актов.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского поселения - город Россошь на 2024 год:

- доходы бюджета города увеличиваются на 22 619,5 тыс. руб. и связаны с увеличением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней;

- расходы бюджета города увеличиваются на 24 407,9 тыс. руб.

Проектом Решения изменение основных характеристик бюджета городского поселения - город Россошь на плановый период 2025 и 2026 годов не планируется.

3. Бюджет муниципального образования на 2024 год был утвержден с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2024 год составит 22 001,8 тыс. руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего финансового года.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2025 года был утвержден с профицитом в размере 29 348,4 тыс. руб. Утвержденный дефицит бюджета на плановый период 2025 года не изменяется.

Бюджет муниципального образования на плановый период 2026 года был утвержден с профицитом в размере 29 348,4 тыс. руб. Утвержденный профицит бюджета на плановый период 2026 года не изменяется.

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

5. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации шести муниципальных программ, по которым предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 24 407,9 тыс. руб.

С учетом планируемых изменений расходы в 2024 году на муниципальные программы составят 596 012,6 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 100%.

6. Бюджетные расходы на плановый период 2025 года не изменяются и составят 376 327,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 408,2 тыс. руб.

7. Бюджетные расходы на плановый период 2026 года не изменяются и составят 418 583,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20 929,2 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).

По итогам экспертизы проекта Решения Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов городского поселения - город Россошь от 21.12.2023 №204 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
городского поселения - город Россошь

Ю. А. Коновальцева