

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100
тел.факс (48435) 25172, Email: tarusask@mail.ru

от 10 сентября 2024 г.

г. Таруса

№ 42

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы городского поселения
«Город Таруса»

«О внесении изменений в решение Городской Думы городского поселения «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

Заключение на проект Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О внесении изменений в решение Городской Думы городского поселения «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект Решения) подготовлено Контрольно - счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» (далее - КСК) на основании ст. 157, ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 2 ст. 9 и ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Город Таруса» (далее – Поселение), Положением о Контрольно - счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район», п.2.4 Плана работы КСК МО «Тарусский район» на 2024 год

Цель экспертизы:

- определение достоверности и обоснованности Проекта Решения;
- обоснованность доходных и расходных статей Проекта Решения.

Предмет экспертизы: Проект Решения, документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом.

Общая часть

09 сентября 2024 года в КСК представлен Проект Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О внесении изменений в решение Городской Думы городского поселения «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект Решения) с приложениями №№ 2, 4, 6, 8, 12 и пояснительной запиской с обоснованием предлагаемых изменений. Необходимые для подготовки заключения документы предоставлены в полном объеме. Изменения и дополнения в бюджет Городского поселения вносятся в 1-й раз .

Согласно пояснительной записки Проект Решения разработан с целью внесения изменений в бюджет Поселения обусловленной следующими основными причинами:

- доходы бюджета увеличиваются на 13 151 600,27 рублей (за счет увеличения неналоговых доходов в сумме 5 200 000 рублей, за счет безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в сумме 7 951 600,27 рублей), расходы бюджета увеличиваются на 15 451 243 рублей 01 копейка

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета Поселения, утвержденные Решением «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», к которым в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

Изменяемые основные характеристики бюджета Поселения на 2024 год наглядно представлены в таблице 1.

(руб.)

Основные характеристики бюджета Поселения	Утверждено Решением «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 и плановый период 2025-2026г. N 43 от 25.12.2023	Предусмотрено Проектом Решения	Абсолютное значение (изменения гр. 3 – гр.2)
1	2	3	4
общий объем доходов бюджета	127 564 940,62	140 716 540,89	+13 151 600,27
в том числе объем безвозмездных поступлений	42 874 190,19	50 825 790,46	+7 951 600,27
в том числе собственные доходы	84 690 750,43	89 890 750,43	+5 200 000
общий объем расходов бюджета	135 599 880,19	151 051 123,20	+15 451 243,01
Резервный фонд	500 000,00	365 000,00	-135 000
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение -3%) ограничений, установленных статьи 81 БК РФ.	0,12%	0,00	0,00
дефицит бюджета	-8 034 939,57	-10 334 582,31	-2 299 642,74
Доля дефицита от общего годового объема бюджета городского поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельное значение-10%) ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ.	9,9%	12,2%	

Общий объем доходов бюджета Поселения увеличивается на 13 151 600,27 руб. и составляет 140 716 540,89 руб. Увеличение происходит за счет безвозмездных поступлений на 7 951 600,27 рублей и за счет неналоговых доходов на 5 200 000 рублей.

Общий объем расходов бюджета Поселения увеличивается на 15 451 243,01 рублей от уточняемых бюджетных назначений.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят 151 051 123,20 рублей. Дефицит бюджета увеличился на 2 299 642,74 рублей и составил 10 334 582,31 руб.

Анализ данных показателей представлен в таблице N 2

Таблица N 2 (руб)

Наименование	2022 год
Доходы	140 716 540,89
В том числе безвозмездные поступления	50 825 790,46
Расходы	151 051 123,20
Дефицит -(профицит +)	- 10 334 582,31
Доля дефицита от общего годового объема бюджета городского поселения без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельное значение-10%) ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ. (89890750,43)	11,5%
Резервный фонд	365 000
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение -3%) ограничений, установленных статьи 81 БК РФ.	0,24%
Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса»	9 544 529,44
Верхний предел внутреннего муниципального долга на конец периода	0

Объем дефицита бюджета поселения на 2024 год соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ и хотя превышает предельное значение (составляет 11,5 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета запланировано в сумме 10 334 582,31 рублей (приложение N 12 к Проекту), условие выполнено.

Резервный фонд сформирован в 2024 г.- 365 000 рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 БК РФ.

КСК МО «Тарусский район» отмечает, что формирование доходов и расходов на 2024 год осуществлялось без существенных изменений в их структуре.

Доходы.

Вносимые в доходную часть бюджета изменения и дополнения на 2024 год представлены в таблице¹.

(рублей)

Наименование	Утверждено Решением «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2023 и плановый период 2024-2025 годов» N 42 от 27.12.2022	изменения	Предусмотрено Проектом Решения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	84 690 750,43	5 200 000,00	89 890 750,43
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	79 715 955,43	0,00	79 715 955,43
Налог на доходы физических лиц	19 683 400,00	0,00	19 683 400,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 318 508,43	0,00	3 318 508,43
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	30 614 160,00	0,00	30 614 160,00
Налог на имущество физических лиц	10 284 639,00	0,00	10 284 639,00
Земельный налог	15 815 248,00	0,00	15 815 248,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 974 795,00	5 200 000,00	10 174 795,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 524 795,00	1 700 000,00	4 224 795,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000 000,00	3 300 000,00	4 300 000,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	150 000,00	0,00	150 000,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	42 874 190,19	7 951 600,27	50 825 790,46
ВСЕГО ДОХОДОВ	127 564 940,62	13 151 600,27	140 716 540,89

Неналоговые доходы увеличились на 5 200 000,00 рублей:

¹ Данные таблицы «Поступление доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации доходов бюджетной системы РФ на 2024 год (приложение № 2 к Проекту Решения).

-Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличились на 1 700 000,00 рублей в связи с заключением договоров аренды в течение 2024 года, которые не были учтены при формировании и утверждении бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.

-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 3 300 000,00 рублей в связи с поступлением денежных средств от выкупа земельного участка, ранее находящегося в аренде.

-Прочие неналоговые доходы увеличились на 200 000,00 рублей в связи с заключением сезонных договоров на установку и эксплуатацию НТО, которые не учитывались при составлении и утверждении бюджета.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней увеличиваются на 7 951 600 рублей 27 копеек, в том числе:

-4 526 294 рубля 34 копейки - Субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности;

- 515 592 рубля 00 копеек - Прочие дотации на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области;

-292 656 рублей 74 копейки - Субсидия бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

-Субсидия бюджетам городских поселений на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей увеличилась на 199 384 рубля 47 копеек;

-Прочие субсидии бюджетам городских поселений на выполнение кадастровых работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования уменьшились на 196 977 рублей 28 копеек;

-750 000 рублей 00 копеек- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на стимулирование муниципальных образований Калужской области-победителей регионального этапа конкурса "Лучшая муниципальная практика";

-895 400 рублей 00 копеек - Предоставление иных межбюджетных трансфертов местному бюджету для поощрения муниципального образования Калужской области, участвующего в конкурсе "Лучшая муниципальная практика развития территорий территориального общественного самоуправления";

-910 000 рублей 00 копеек - Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Калужской области за счет иным образом зерезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований областного бюджета;

-59 250 рублей 00 копеек - Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджета муниципального района на социально значимые расходы, не терпящие отлагательства.

Расходы.

Вносимые в расходную часть бюджета изменения и дополнения на 2024 год (в рублях) :

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Бюджетные ассигнования на 2024 год	Изменения +(-)	бюджетная роспись расходов с учетом изменений
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	01 00	16 291 935,00	4 322 518,00	20 614 453,00
Функционирование Правительства Российской Федерации высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ , местных администраций	01 04	15 791 935,00	677 392,00	16 469 327,00
Резервный фонд	01 11	500 000,00	-135 000,00	365 000,00
Другие общегосударственные вопросы	01 13	0,00	2 904 876,00	2 904 876,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	5 315 560,00	-401 000,00	4 914 560,00
Национальная экономика	04 00	41 605 382,00	2 373 140,49	43 978 522,49
Транспорт	04 08	421 632,00	0,00	421 632,00
Дорожное хозяйство	04 09	7 760 090,00	1 784 439,44	9 544 529,44
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	33 423 660,00	588 701,05	34 012 361,05
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	63 173 507,76	9 781 615,91	72 955 123,67
Жилищное хозяйство	05 01	1 750 000,00	2 592 299,48	4 342 299,48
Коммунальное хозяйство	05 02	9 206 000,00	-3 857 938,38	5 348 061,62
Благоустройство	05 03	52 217 507,76	11 047 254,81	63 264 762,57
Культура и кинематография	08 00	3 227 539,00	-498 192,16	2 729 346,84
Социальная политика	10 00	5 585 956,43	46 160,77	5 632 117,20
Социальное обеспечение населения	10 03	645 012,00	0,00	645 012,00
Охрана семьи и детства	10 04	4 940 944,43	46 160,77	4 987 105,20
Физическая культура и спорт	11 00	400 000,00	-173 000,00	227 000,00
ИТОГО		135 599 880,19	15 451 243,01	151 051 123,20

Общий объем расходов бюджета предлагается увеличить на сумму – 15 451 243,01 рублей, основные изменения коснулись следующих статей:

Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» увеличился на 677 392 рубля 00 копеек, из них:

-расходы по центральному аппарату увеличились на 579 524 рубля 00 копеек и расходы по главе администрации увеличились на 97 868 рублей 00 копеек за счет увеличения окладов с 39 на 47.

-Подраздел 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» увеличился на 875 250 рублей 00 копеек, в связи с проведением довыборов в местную Думу и выборов Президента РФ в марте 2024 г.

-Подраздела 01 11 «Резервный фонд» изначально утвержден был в сумме 500 000 рублей 00 копеек, увеличен на 608 884 рубля 00 копеек, в связи с расходами на погребение бойцов СВО, с данного подраздела перенесена сумма 743 884 рубля 00 копеек на подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» для расходов на погребение за счет средств резервного фонда.

Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - увеличился на 2 904 876 рублей, из них:

-расходы на погребение за счет средств резервного фонда- 743 884 рубля 00 копеек;

-Предоставление иной дотации местному бюджету для стимулирования муниципального образования Калужской области, участвующего в конкурсе "Лучшая муниципальная практика развития территорий территориального общественного самоуправления"- 895 400 рублей 00 копеек;

-Стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области – 515 592 рубля 00 копеек;

-Стимулирование муниципальных образований Калужской области-победителей регионального этапа Всероссийского конкурса "Лучшая муниципальная практика"- 750 000 рублей 00 копеек.

Подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» уменьшился на 401 000 рублей 00 копеек, из них:

-с расходов по спасательной службе перенесены расходы на увеличение подраздела 01 04 на увеличение окладов.

Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство» увеличился на 1 784 439 рублей 44 копейки, в связи с предоставлением субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности.

Подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличился на 588 701 рубль 05 копеек, за счет уменьшения субсидии бюджетам городских поселений на выполнение кадастровых работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования и добавление к выделенной субсидии по обустройству туристского центра города софинансирования из местного бюджета.

Подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство» - увеличился на общую сумму 2 592 299 рублей 48 копеек, за счет возврата субсидии прошлого года и поступления субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства.

Подраздел 05 02 «Коммунальное хозяйство» уменьшился на общую сумму 3 857 938 рублей 38 копеек, за счет уменьшения переданных полномочий в МР «Тарусский район» на осуществление полномочий по организации электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения в границах городского поселения и перенесением на другие подразделы для осуществления необходимых расходов бюджета.

Подраздел 05 03 «Благоустройство» увеличился на общую сумму 11 047 254 рубля 81 копейка, в том числе за счет поступления прочих межбюджетных трансфертов из областного бюджета на обустройство детской площадки «Уютный дворик» по ул. Ленина 64, 64А и перенесением средств с других подразделов на увеличение средств, выделенных МАУ «Благоустройство Таруса» для выполнения муниципального задания (содержание дорог. КНС. Бесхоз)

Подраздел 08 01 «Культура» уменьшился на общую сумму 498 192 рубля 16 копеек, за счет переноса на подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на проектные работы к мероприятиям по осуществлению по обустройству туристского центра города.

Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства» увеличился на 46 160 рублей 77 копеек, в том числе за увеличения субсидии на реализацию мероприятий по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» и добавлением софинансирования из средств местного бюджета. Подраздел 11 01 «Физическая культура» уменьшился на 173 000 рублей 00 копеек, за счет переноса на подраздел 01 04 на увеличение окладов.

Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

Дефицит бюджета на 2024 год увеличился на 2 299 642,74 рублей и составил – 10 334 582,31 рублей.

Проектом Решения соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

Выводы:

1. Необходимые для подготовки заключения на проект Решения Поселения документы предоставлены в полном объеме. Проект соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

2. Общий объем доходов бюджета Поселения увеличивается на 13 151 600,27 руб. и составляет 140 716 540,89 руб. Увеличение происходит за счет безвозмездных поступлений на 7 951 600,27 рублей и за счет неналоговых доходов на 5 200 000 рублей.

Общий объем расходов бюджета Поселения увеличивается на 15 451 243,01 рублей от уточняемых бюджетных назначений.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят 151 051 123,20 рублей.

Дефицит бюджета увеличился на 2 299 642,74 рублей и составил 10 334 582,31 руб.

Проектом Решения соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

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

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» на Проект Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О внесении изменений в Решение Городской Думы городского поселения «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» направлено в Городскую Думу и Администрацию ГП «Город Таруса» .

Председатель МКУ КСК МО
«Тарусский район»

С.В. Харламова