****

**КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

357300, г. Новопавловск, пл. Ленина,1, тел. (87938) 5-10-73, Факс (87938) 5-10-26

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольс-кого края «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 21 декабря 2023 года №199 «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

23.07.2024 г. №66

Заключение подготовлено на основании Положения о Контрольно-счетной палате Кировского муниципального округа Ставропольского края и Положения о бюджетном процессе в Кировском муниципальном округе Ставропольского края.

Представленный на экспертизу проект решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 21 декабря 2023 года №199 «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» направлен в Контрольно - счетную палату Кировского муниципального округа письмом Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 230.07.2024г. №346 в составе: проект решения, пояснительная записка, сравнительная таблица к проекту решения, проект изменений паспорта муниципальной программы. Проект решения подготовлен администрацией Кировского муниципального округа и внесен на рассмотрение временно исполняющим полномочия главы Кировского муниципального округа Ставропольского края, первым заместителем главы администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края. Экспертиза проведена на основании представленных документов, в части вносимых изменений.

Основные изменения проекта решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 21 декабря 2023 года №199 «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) обусловлены изменением основных характеристик бюджета муниципального округа.

Внесенные коррективы повлияют на изменение основных характеристик бюджета Кировского муниципального округа на 2024 и 2025 годы, утвержденных решением Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 21 декабря 2023 года №199 «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете) в части увеличения общего объема доходов и расходов.

Настоящим проектом решения предлагается:

увеличить доходную часть бюджета муниципального округа в 2024 году на 1354,65 тыс. рублей, расходную часть бюджета на 1354,65 тыс. рублей. В связи с чем, уточненные характеристики бюджета муниципального округа на 2024 год составят по доходам 2589898,48 тыс. рублей, расходам – 2645879,86 тыс. рублей, дефициту 55981,38 тыс. рублей;

в 2025 году расходную часть бюджета перераспределяется между программными и непрограммными расходами.

Помимо внесения изменений в основные характеристики бюджета проектом решения предлагается внесение изменений в пункты 1,4,12,13 Решения о бюджете. Приложения 1,2,3,4,5 к Решению излагаются в новой редакции.

**Анализ изменений доходной части бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края.**

1. Проектом решения предлагается увеличить годовые плановые назначения по доходам на 2024 год на 1354,65 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличиваются на 1354,65 тыс. рублей.
2. Безвозмездные поступления увеличиваются по следующим доходным источникам:
3. прочие межбюджетные трансферты – 1354,65 тыс. рублей (поощрение муниципальных округов и городских округов, обеспечивающих высокое качество управления бюджетным процессом и стратегического планирования).

С учетом предлагаемых изменений плановые назначения по безвозмездным поступлениям на 2024 год составят 2002029,36 тыс. рублей.

Анализ изменений, вносимых проектом решения в доходную часть бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год, приведен в приложении 1.

**Анализ изменений расходной части бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края.**

**Расходы 2024 год**

Расходную часть бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 1354,65 тыс. рублей, из них по муниципальным программам расходы увеличиваются на 624,27 тыс. рублей.

1. Внесение изменений по расходам предлагается осуществить по следующим основаниям:
2. уточнение расходов на сумму межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
3. перераспределение бюджетных ассигнований средств местного бюджета между муниципальными программами и направлениями расходов местного бюджета.

Проектом решения основные изменения бюджетных назначений в сторону увеличения предлагается произвести:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 1354,65 тыс. рублей или на 0,4%.

Изменение бюджетных назначений по разделам бюджетной классификации на 2024 год представлено в Приложении 2.

Основные изменения по увеличению бюджетных назначений предлагается произвести по следующим главным распорядителям:

- Администрация Кировского муниципального округа Ставропольского края на сумму 730,38 тыс. рублей или на 0,31%;

- Финансовое управление администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края на сумму 624,27 тыс. рублей или на 0,76%.

Анализ изменения бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств бюджета Кировского муниципального округа Ставропольского края приведен в приложении 3.

Из 15 муниципальных программ Кировского муниципального округа внесение изменений планируется по 3 муниципальным программам.

**В рамках муниципальной программы «Управление финансами»** проектом решения предусмотрены плановые назначения 2024 года в сумме 58060,58 тыс. рублей увеличить на 624,27 тыс. рублей или на 1,1%, в том числе:

1. По подпрограмме «Обеспечение реализации программы «Управление финансами» и общепрограммные мероприятия» увеличиваются расходы в сумме 624,27 тыс. рублей, на поощрение муниципальных служащих финансового управления АКМО СК участвовавших в достижении высокого качества бюджетного процесса за 2023 год.
2. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Управление финансами» в 2024 году составит 58684,85 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Управление финансами» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.

**В рамках муниципальной программы «Благоустройство территорий населенных пунктов Кировского муниципального округа»** проектом решения предусмотрены плановые назначения 2024 года в сумме 123385,17 тыс. рублей уменьшить на 125,88 тыс. рублей или на 0,1%, в том числе:

1. уменьшаются расходы по реализации инициативного проекта на проведение работ по уличному освещению ул. Железнодорожная п. Комсомолец (экономия по аукциону) в сумме 125,88 тыс. рублей и перераспределяются на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства».
2. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территорий населенных пунктов Кировского муниципального округа» в 2024 году составит 123259,29 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Благоустройство территорий населенных пунктов Кировского муниципального округа» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.

**В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»** проектом решения предусмотрены плановые назначения 2024 года в сумме 1327,50 тыс. рублей увеличить на 125,88 тыс. рублей или на 9,5%, в том числе:

1. увеличиваются расходы за счет средств местного бюджета по Комсомольскому территориальному отделу администрации на проведение работ по модернизации уличного освещения п. Комсомолец (замена устаревших фонарей на ул. 30 лет Победы, ул. Октябрьская).
2. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» в 2024 году составит 1453,38 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.
3. **По непрограммным расходам «Руководство и управление в сфере установленных функций» проектом** решения предусмотрено плановые назначения 2024 года в сумме 222577,30 тыс. рублей увеличить на 730,38 тыс. рублей или на 0,3% на поощрение муниципальных служащих администрации КМО СК участвовавших в достижении высокого качества бюджетного процесса за 2023 год.

Таким образом, уточненный объем расходов на непрограммные расходы «Руководство и управление в сфере установленных функций»в 2024 году составит 223307,68 тыс. рублей.

Расходы 2025 года

Расходную часть бюджета на 2025 год предлагается перераспределить между программными и непрограммными расходами.

**В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2025 года в сумме 800,00 тыс. рублей увеличить на 26033,72 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на благоустройство центральной части и ул.Первомайская с.Орловки.

1. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды» в 2025 году составит 26833,72 тыс. рублей.

**В рамках муниципальной программы «Благоустройство территорий населенных пунктов Кировского муниципального округа»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2025 года в сумме 66552,90 тыс. рублей уменьшить на 302,49 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территорий населенных пунктов Кировского муниципального округа» в 2025 году составит 66250,41 тыс. рублей.

**По руководству и управлению в сфере установленных функций** годовые плановые назначения 2025 года в сумме 198826,99 тыс. рублей предлагается уменьшить на 527,00 тыс. рублей за счет средств местного бюджета зарезервированные на обеспечение дополнительных гарантий муниципальным служащим и перераспределить на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Таким образом, уточненный объем расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2025 году составит 198299,99 тыс. рублей.

**По резервному фонду** годовые плановые назначения 2025 года в сумме 3000,00 тыс. рублей предлагается уменьшить на 3000,00 тыс. рублей за счет средств местного бюджета и перераспределить на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Таким образом, уточненный объем расходов на резервный фонд в 2025 году составит 0,00 тыс. рублей.

**По прочим непрограммным расходам** годовые плановые назначения 2025 года в сумме 23962,11 тыс. рублей на прочие непрограммные расходы предлагается уменьшить в сумме 22204,23 тыс. рублей и перераспределить на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды», в том числе уменьшаются расходы:

на обеспечение выполнения Указов Президента Российской Федерации, обеспечение гарантий, установленных трудовым законодательством, оплату коммунальных услуг, обеспечение минимального размера оплаты труда в муниципальных учреждениях, ликвидацию несанкционированных свалок и исполнение судебных актов, приобретение мебели в муниципальное жилье, приобретение LED афиши, приобретение и установка арт-объектов в сумме 11278,81 тыс. рублей;

на исполнение расходных обязательств муниципального образования, в случае предоставления или уточнения объема субсидий из бюджета Ставропольского края на условиях софинансирования и услуг по проведению строительного контроля в сумме 925,42 тыс. рублей;

на обеспечение расходов, связанных с созданием, ликвидацией, преобразованием, изменением структуры исполнительных органов администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с объемом закрепляемых полномочий в сумме 10000,00 тыс. рублей.

Таким образом, уточненный объем расходов на прочие непрограммные расходы в 2025 году составит 1757,88 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых проектом решения изменений годовых назначений по доходам и расходам бюджета городского округа на 2024 год размер дефицита на 2024 год составит в сумме 55981,38 тыс. рублей.

Предлагаемый размер дефицита на 2024 год не превысит ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источником финансирования дефицита бюджета Кировского муниципального округа на 2024 год являются:

привлечение кредитов от кредитных организаций - 37875,84 тыс. рублей;

бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ – (-) 15976,00 тыс. рублей;

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 34081,54 тыс. рублей.

Проект решения Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального округа Ставропольского края от 21 декабря 2023 года №199 «О бюджете Кировского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой Кировского муниципального округа Ставропольского края в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Кировского муниципального округа

Ставропольского края О.П. Кисилева