****

**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 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»**

27.02.2024 г. №11

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 26.02.2024г. №107 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 главой 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 год, 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 184075,75 тыс. рублей, расходную часть бюджета на 189746,94 тыс. рублей. В связи с чем, уточненные характеристики бюджета муниципального округа на 2024 год составят по доходам 2465260,29 тыс. рублей, расходам – 2510765,17 тыс. рублей, дефициту 45504,88 тыс. рублей.

увеличить доходную и расходную часть бюджета муниципального округа в 2025 году на 77417,04 тыс. рублей, в связи с чем, уточненные характеристики бюджета муниципального округа на 2025 год составят по доходам 1995105,39 тыс. рублей, расходам – 1972623,80 тыс. рублей, профицит 22481,59 тыс. рублей.

Помимо внесения изменений в основные характеристики бюджета проектом решения предлагается внесение изменений в пункты 1,4, 10, 13 и 21 Решения о бюджете. Приложения 1, 2, 3, 4, 5, 6 к Решению излагаются в новой редакции.

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

**Доходы 2024 года**

1. Проектом решения предлагается увеличить годовые плановые назначения по безвозмездным поступлениям на 2024 год на 184075,75 тыс. рублей, в том числе за счет:
2. увеличения субсидий на 184075,75 тыс. рублей, в том числе на:
3. осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (неиспользованные денежные средства 2023 года) – 49487,53 тыс. рублей;
4. реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 42498,93 тыс. рублей;
5. проведение капитального ремонта зданий и сооружений, благоустройство территории муниципальных учреждений культуры муниципальных образований – 87434,29 тыс. рублей;
6. реализацию мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности в муниципальных общеобразовательных организациях – 4655,00 тыс. рублей.
8. С учетом предлагаемых изменений плановые назначения по безвозмездным поступлениям в 2024 году составит 1904954,58 тыс. рублей.

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

**Доходы 2025 года**

1. Проектом решения предлагается увеличить годовые плановые назначения по безвозмездным поступлениям на 2025 год на 77417,04 тыс. рублей, в том числе за счет:
2. за счет увеличения субсидии на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, благоустройство территории муниципальных учреждений культуры муниципальных образований.
3. С учетом предлагаемых изменений плановые назначения по безвозмездным поступлениям в 2025 году составит 1424320,40 тыс. рублей.

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

**Расходы 2024 года**

Расходную часть бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 189746,94 тыс. рублей, из них по муниципальным программам расходы увеличиваются на 189746,94 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 главными распорядителями и направлениями расходов местного бюджета.

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

- по разделу «Национальная экономика» на сумму 49487,53 тыс. рублей или на 24,2%;

- по разделу «Образование» на сумму 5004,86 тыс. рублей или на 0,4%;

- по разделу «Культура и кинематография» на сумму 92036,05 тыс. рублей или на 84,1%.

Основные изменения бюджетных назначений в сторону уменьшения предлагается произвести:

- по разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 1343,30 тыс. рублей или на 5,8%.

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 44561,80 тыс. рублей или на 25,22%;

- Управление образования администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края на сумму 5004,86 тыс. рублей или на 0,4%;

- Отдел культуры администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края на сумму 92036,05 тыс. рублей или на 60,14%;

- Новопавловский территориальный отдел администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края на сумму 49487,53 тыс. рублей или на 28,69%.

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

- Отдел физической культуры и спорта администрации Кировского муниципального округа Ставропольского края на сумму 1343,30 тыс. рублей или на 5,7%.

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 5 муниципальным программам.

**В рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка, противодействие терроризму и экстремизму»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2024 года в сумме 13315,88 тыс. рублей увеличить на 5004,86 тыс. рублей или на 37,6%, в том числе:

1. по подпрограмме «Обеспечение общественного порядка» увеличиваются расходы на обеспечение антитеррористической защищенности учреждений (ограждение МБОУ «Гимназия № 1 г. Новопавловска») в сумме 5004,86 тыс. рублей (за счет средств краевого бюджета – 4655,00 тыс. рублей, софинансирование за счет средств местного бюджета – 245,00 тыс. рублей, стройконтроль за счет средств местного бюджета – 104,86 тыс. рублей).

Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка, противодействие терроризму и экстремизму» в 2024 году составит 18320,74 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Развитие образования» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.

**В рамках муниципальной программы «Развитие культуры»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2024 года в сумме 149212,57 тыс. рублей увеличить на 92036,05 тыс. рублей или на 61,7%, в том числе:

1. По подпрограмме «Организация культурно - досуговой деятельности» увеличиваются расходы на 92036,05 тыс. рублей, из них:
2. на капитальный ремонт МКУК «Дом культуры им. С.М. Романько» г. Новопавловска в сумме 92036,05 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 87434,29 тыс. рублей, софинансирование за счет средств местного бюджета – 4601,76 тыс. рублей).

Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» в 2024 году составит 241248,62 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Развитие культуры» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.

**В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2024 года в сумме 22536,72 тыс. рублей уменьшить на 1343,30 тыс. рублей или на 6%, в том числе:

по подпрограмме «Развитие массового спорта в Кировском муниципальном округе» уменьшаются и перераспределяются на муниципальную программу «Развитие культуры» расходы за счет средств местного бюджета в сумме 1343,30 тыс. рублей, из них:

в сумме 1315,16 тыс. рублей с ремонтных работ входной группы спортивного зала МКУК «Дом культуры им. С.М. Романько» г.Новопавловска, и в сумме 28,14 тыс. рублей со стройконтроля.

Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2024 году составит 21193,42 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.

**В рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2024 года в сумме 195239,55 тыс. рублей увеличить на 49487,53 тыс. рублей или на 25,3%, в том числе:

по подпрограмме «Поддержание технического состояния дорог», из них:

увеличиваются расходы за счет средств краевого бюджета на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по г. Новопавловску: ул. Революционная (от ул. Олимпийская до ул. Калинина) 0,935 км., ул. Филиппова (от ул. Зеленая до ул. Восточная) 0,115 км., ул. Виноградная 0,524 км., ул. Горная 0,851 км., ул. Каштановая 0,898 км., ул. Благодатная 0,730 км., ул. Школьная 0,750 км. - в сумме 49487,54 тыс. рублей.

Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения» в 2024 году составит 244727,08 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.

**В рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2024 года в сумме 3695,61 тыс. рублей увеличить на 44561,80 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета в сумме 42498,93 тыс. рублей, на софинасирование за счет средств местного бюджета в сумме 2062,87 тыс. рублей. На предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в 2024 году всего будет выделено сертификатов на 49 семей.

Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» в 2024 году составит 48257,41 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» уточненные плановые назначения представлены в Приложении 4.

**Расходы 2025 года**

Расходную часть бюджета 2025 года предлагается увеличить на 77417,04 тыс. рублей, из них по муниципальным программам расходы увеличивают на 81491,62 тыс. рублей, по непрограммным направлениям деятельности расходы уменьшаются на 4074,58 тыс. рублей.

1. Внесение изменений по расходам предлагается осуществить по следующему основанию:
2. уточнение расходов на сумму межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и на софинансирование расходов за счет средств местного бюджета.
3. **В рамках муниципальной программы «Развитие культуры»** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2025 года в сумме 145982,60 тыс. рублей увеличить на 81491,62 тыс. рублей, в том числе:
4. По подпрограмме «Организация культурно - досуговой деятельности» увеличиваются расходы на 81491,62 тыс. рублей, из них:
5. на капитальный ремонт МКУК «Дом культуры им. С.М. Романько» г. Новопавловска в сумме 81491,62 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 77417,04 тыс. рублей, софинансирование за счет средств местного бюджета – 4074,58 тыс. рублей).

Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры» в 2025 году составит 227474,22 тыс. рублей.

**По непрограммному направлению** **прочие непрограммные расходы** проектом решения предусмотрено плановые назначения 2025 года в сумме 28036,69 тыс. рублей уменьшить на 4074,58 тыс. рублей за счет средств федерального и краевого бюджетов, из них:

1. уменьшаются зарезервированные денежные средства 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 4074,58 тыс. рублей на софинансирование капитального ремонта МКУК «Дом культуры им. С.М. Романько» г. Новопавловска.

Таким образом, уточненный объем расходов на прочие непрограммные расходы в 2025 году составит 23962,11 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 45504,88 тыс. рублей.

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

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

привлечение кредитов от кредитных организаций - 28152,78 тыс. рублей;

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

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 33328,10 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