

**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

17 января 2024 года

№ 1

город Красноуральск

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 31 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 24.03.2022 № 373 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 20.12.2021 № 349, Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект).

Цели экспертизы:

- 1) определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте;
- 2) правовые основания для изменения действующих и принятия новых расходных обязательств городского округа Красноуральск.

Общие положения:

В Контрольный орган Проект представлен сопроводительным письмом администрации городского округа Красноуральск от 15.01.2024 № 172.

Результаты экспертизы:

1. Характеристики основных положений Проекта

Проектом вносятся изменения в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение № 100 от 15.12.2023, Решение о бюджете).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом, соответствует требованиям, установленным решением Думы городского округа Красноуральск от 28.11.2019 № 215 «Об утверждении Порядка реализации некоторых полномочий Контрольного органа городского округа Красноуральск».

Внесение изменений в Решение о бюджете заключается в корректировке объема основных характеристик бюджета на 2024 год.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлено в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Основные характеристики	Решение № 100 от 15.12.2024	Проект	Отклонение	
			сумма	%
2024 год				
Доходы	1 603 116 208,30	1 642 697 603,30	39 581 395,00	2,5
Расходы	1 613 978 262,00	1 725 730 375,52	111 752 113,52	6,9
Дефицит	10 862 053,70	83 032 772,22	72 170 718,52	
Процент	4,3	32,9	-	
2025 год				
Доходы	1 469 598 760,50	1 469 598 760,50	0,00	0,0
Расходы	1 375 786 974,85	1 375 786 974,85	0,00	0,0
Дефицит				
Профицит	93 811 785,65	93 811 785,65	0,00	
Процент	0,0	0,0	-	
2026 год				
Доходы	1 425 590 904,00	1 425 590 904,00	0,00	0,0
Расходы	1 344 954 975,16	1 344 954 975,16	0,00	0,0
Дефицит				
Профицит	80 635 928,84	80 635 928,84	0,00	
Процент	0,0	0,0	-	

Проектом вносятся изменения в ряд статей текстовой части Решения о бюджете, а также в его приложения. Увеличивается сумма предельного объема муниципального внутреннего долга в 2024 году.

В новой редакции представлены следующие приложения к Проекту:

- «Нормативы зачисления доходов бюджета городского округа Красноуральск, нормативы распределения которых не установлены федеральными законами и законами Свердловской области, на 2024-2026 годы» (Приложение 1 к Проекту);
- «Свод доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 2 к Проекту);
- «Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Красноуральск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 3 к Проекту);
- «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 4 к Проекту);
- «Перечень муниципальных программ городского округа Красноуральск, подлежащих реализации в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов» (Приложение 5 к Проекту);
- «Программа муниципальных гарантий городского округа Красноуральск в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 6 к Проекту);
- «Свод источников финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 7 к Проекту).

Итоговая сумма доходов по представленному приложению «Свод доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и сумма

расходов по приложениям 3 и 4 к Проекту соответствуют суммам, указанным в пункте 1 текстовой части Проекта.

2. Обоснование необходимости принятия Проекта

В соответствии с Положением о бюджетном процессе основанием для внесения изменений в решение о бюджете городского округа является:

- 1) изменение законодательства;
- 2) снижение (рост) ожидаемых поступлений доходов местного бюджета или поступлений из источников финансирования дефицита бюджета;
- 3) увеличение бюджетных ассигнований на исполнение принятых расходных обязательств городского округа и (или) выделение бюджетных ассигнований на вновь принимаемые расходные обязательства;
- 4) наличие остатков на счете местного бюджета на начало финансового года.

Согласно представленной пояснительной записке основными факторами, вызвавшими необходимость внесения изменений в Решение о бюджете, являются:

- изменения плановых назначений по налоговым доходам местного бюджета и по межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение;
- изменения бюджетных ассигнований по расходам в связи с внесением изменений в муниципальные программы городского округа Красноуральск;
- изменения бюджетных ассигнований по отдельным непрограммным направлениям расходов местного бюджета;
- уточнения общей суммы доходов и расходов местного бюджета, размера Дорожного фонда городского округа, увеличения объема муниципального внутреннего долга, уточнения объема предоставляемых муниципальных гарантий.

В сопровождении Проекта финансовым управлением администрации городского округа Красноуральск (далее – финансовое управление) представлены обосновывающие материалы по уточнению расходов.

3. Обоснованность прогнозных показателей по доходам

Проектом предлагается установить общий объем доходов на 2024 год в сумме 1 642 697 603,30 руб., что на 39 581 395,00 руб. больше утвержденных плановых назначений.

Изменение прогноза доходов на 2024 год отражено в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Наименование доходов бюджета	Решение № 100 от 15.12.2024		Проект		Отклонение	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	%
Налоговые доходы	473 665 970,30	29,5	482 665 970,30	29,4	9 000 000,00	1,9
Неналоговые доходы	23 523 738,00	1,5	23 523 738,00	1,4	0,00	0,0
Безвозмездные поступления, из них:	1 105 926 500,00	69,0	1 136 507 895,00	69,2	30 581 395,00	2,8
дотации	500 533 000,00		500 533 000,00		0,00	
субсидии	155 810 400,00		186 391 795,00		30 581 395,00	
субвенции	447 591 300,00		447 591 300,00		0,00	
иные межбюджетные трансферты	1 991 800,00		1 991 800,00		0,00	
прочие безвозмездные поступления	0,00		0,00		0,00	
ИТОГО	1 603 116 208,30	100,0	1 642 697 603,30	100,0	39 581 395,00	2,5

По группам доходов уточнение на 2024 год выглядит следующим образом:

- «Налоговые доходы» - увеличение на сумму 9 000 000,00 руб. в связи с уточнением прогноза по налогу на доходы физических лиц;

- «Безвозмездные поступления» - прогноз по поступлениям увеличивается на сумму 30 581 395,00 руб. за счет предоставления городскому округу Красноуральск из областного бюджета субсидии на обеспечение мероприятий по оборудованию спортивных площадок в общеобразовательных организациях в 2024 году в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 21.12.2023 № 991-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 30.04.2020 № 290-ПП «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие системы образования и реализация молодежной политики в Свердловской области до 2027 года».

Проектом вносятся изменения в части дополнения и изменения кодов бюджетной классификации доходов. При рассмотрении приложений Проекта на предмет соответствия Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» отклонений не установлено.

4. Финансово-экономическое обоснование принятия новых расходных обязательств

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» к полномочиям контрольно-счетного органа муниципального образования отнесено полномочие по экспертизе проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертизе проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Согласно нормам статьи 86 БК РФ расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам.

Расходы местного бюджета на 2024 год увеличиваются на 111 752 113,52 руб.

Причины, повлиявшие на уточнение расходной части бюджета по направлениям расходов, отражены в табличной части пояснительной записки, представленной финансовым управлением.

Экспертизой установлено, что предлагаемые изменения расходной части бюджета соответствуют полномочиям органов местного самоуправления, определенных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом городского округа Красноуральск.

Проектом предусматривается внесение изменений в семь разделов классификации расходов бюджета городского округа Красноуральск из одиннадцати.

Изменение расходов местного бюджета 2024 года представлено в таблице 3:

Таблица 3 (руб.)

Код раздела	Наименование раздела расходов	Решение № 100 от 15.12.2024		Проект		Отклонение	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	%
0100	Общегосударственные вопросы	105 030 551,70	6,5	105 046 505,70	6,1	15 954,00	0,02
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 709 214,49	0,9	15 514 125,29	0,9	804 910,80	5,47
0400	Национальная экономика	127 532 383,40	7,9	141 781 602,61	8,2	14 249 219,21	11,17
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	290 329 730,76	18,0	337 674 602,23	19,6	47 344 871,47	16,31
0600	Охрана окружающей среды	4 482 433,86	0,3	22 555 668,31	1,3	18 073 234,45	403,20
0700	Образование	749 638 327,88	46,4	780 219 717,88	45,2	30 581 390,00	4,08
0800	Культура, кинематография	104 711 180,60	6,5	105 393 714,19	6,1	682 533,59	0,65
1000	Социальная политика	65 368 549,31	4,1	65 368 549,31	3,8	0,00	0,00
1100	Физическая культура и спорт	150 149 470,00	9,3	150 149 470,00	8,7	0,00	0,00
1200	Средства массовой информации	1 975 000,00	0,1	1 975 000,00	0,1	0,00	0,00
1300	Обслуживание муниципального долга	51 420,00	0,0	51 420,00	0,0	0,00	0,00
	Итого расходов	1 613 978 262,00	100,0	1 725 730 375,52	100,0	111 752 113,52	6,92

Изменения происходят по следующим кодам подразделов классификации расходов бюджетов:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части увеличения объемов финансирования непрограммных направлений расходов на выполнение других обязательств государства на сумму 15 954,00 руб. в целях корректировки суммы бюджетных ассигнований на уплату НДС по договору купли-продажи муниципального имущества городского округа Красноуральск;

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в части увеличения объемов финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения городского округа Красноуральск на 2024-2030 годы» в рамках подпрограммы 2 «Обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа Красноуральск» в 2024 году на 804 910,80 руб. в целях реализации мероприятий по обеспечению пожарной безопасности объектов и территории городского округа Красноуральск;

- 0407 «Лесное хозяйство» в части увеличения объемов финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск на 2024-2030 годы» в рамках подпрограммы 1 «Лесное хозяйство городского округа Красноуральск» в общей

сумме на 1 946 381,20 руб. для реализации мероприятий по осуществлению на землях лесного фонда охраны лесов (в том числе осуществление мер пожарной безопасности и тушения лесных пожаров), защиты лесов, воспроизводства лесов, лесоразведения;

- 0408 «Транспорт» в части увеличения объемов финансирования мероприятий муниципальной программы «Развитие потребительского рынка, среднего и малого предпринимательства в городском округе Красноуральск на 2024-2030 годы» в общей сумме на 11 498 000,00 руб. для реализации мероприятий по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования в целях приобретения автобусов в рамках исполнения полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах городского округа;

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в части увеличения объемов финансирования мероприятий муниципальной программы «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск на 2024-2030 годы» на 804 838,01 руб. для реализации мероприятий по обустройству участков автомобильных дорог стационарным электрическим освещением (участок автодороги по ул.Устинова);

- 0501 «Жилищное хозяйство» в части увеличения финансирования муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2024-2030 годы» (далее - Программа) в рамках подпрограммы 3 «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в городском округе Красноуральск» на 28 333,33 руб. в целях проведения работ по техническому обследованию жилого многоквартирного дома, расположенного по ул.Центральная, 14;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в части увеличения объемов финансирования:

- 1) Программы в рамках подпрограммы 1 «Развитие и модернизация систем коммунальной инфраструктуры теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения» на реализацию мероприятий по осуществлению пусконаладочных работ под нагрузкой по объекту капитального строительства «Сооружения биологической очистки бытовых сточных вод производительностью 7000 куб.м/сутки» - на 8 685 500,00 руб.;

- 2) по непрограммным направлениям расходов в части:

- отражения расходов на осуществление приема поверхностных сточных вод в централизованную систему водоотведения в размере 1 842 369,01 руб.;

- увеличения объемов бюджетных ассигнований на 35 000 000,00 руб. для организации электро-, тепло-, газо- и водоснабжения, водоотведения, снабжения населения топливом в целях исполнения муниципальных гарантий городского округа Красноуральск без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу;

- увеличения расходов на реализацию других мероприятий в области коммунального хозяйства на 712 946,54 руб. в целях проведения работ по переносу существующей надземной теплосети Ду 100 мм, предназначенной для теплоснабжения МАДОУ Детский сад № 18;

- 0503 «Благоустройство» в части увеличения финансового обеспечения:

1) Программы в рамках подпрограммы 5 «Комплексное благоустройство и озеленение территории городского округа Красноуральск» на реализацию прочих мероприятий по благоустройству территории городского округа Красноуральск - на 859 722,68 руб., в целях обустройства подъездных путей для начала строительства блочно-модульной котельной по ул.Ленина, 50а;

2) непрограммных направлений расходов в целях отражения ассигнований на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в рамках реализации инициативных проектов в размере 215 999,91 руб.;

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в части увеличения в 2024 году объемов финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск на 2024-2030 годы» в рамках подпрограммы 2 «Окружающая среда городского округа Красноуральск» в общей сумме на 18 073 234,45 руб. в целях разработки проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде, а также ликвидации мест несанкционированного размещения отходов;

- 0702 «Общее образование» в связи с необходимостью уточнения объемов финансирования муниципальной программы «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2024-2030 годы» в части подпрограммы 1 «Качество образования как основа благополучия» в целях отражения ассигнований на обеспечение мероприятий по оборудованию спортивных площадок в общеобразовательных организациях, поступивших из областного бюджета, в сумме 30 581 395,00 руб., а также в целях сокращения на 5,00 руб. финансирования указанных мероприятий за счет средств местного бюджета в целях соблюдения условий софинансирования;

- 0801 «Культура» в связи с увеличением объемов финансирования муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск на 2024-2030 годы» в части подпрограммы 1 «Развитие культуры и искусства» в целях отражения бюджетных ассигнований для софинансирования за счет средств бюджета городского округа Красноуральск мероприятий по ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений культуры, приведению в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства и (или) оснащению таких учреждений оборудованием, инвентарем и музыкальными инструментами - на общую сумму 682 533,59 руб.

5. Муниципальные программы

В связи с планируемыми изменениями корректируется программная составляющая местного бюджета в части финансирования муниципальных программ. Размер бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2024 году, увеличен на 73 964 844,06 руб. и составил 1 457 366 528,72 руб. или 84,4% от общего объема расходов.

Корректировка внесена в шесть муниципальных программ городского округа Красноуральск из семнадцати утвержденных.

После принятия Проекта разработчикам муниципальных программ необходимо внести соответствующие изменения в программы в сроки, установленные Порядком формирования и реализации муниципальных программ

городского округа Красноуральск, утвержденным постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.02.2018 № 220, представить проекты нормативных правовых актов в Контрольный орган на экспертизу.

6. Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 72 170 718,52 руб. и утвердить в сумме 83 032 772,22 руб. или 32,9% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Учитывая остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета в размере 78 303 701,42 руб., дефицит бюджета на 2024 год в пределах суммы снижения остатков составит 1,9 %, что соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

Уточнение данного показателя представлено в текстовой части Проекта.

7. Муниципальные заимствования и муниципальный долг

Проект не предусматривает изменение объема бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга.

В свою очередь Проектом предлагается в 2024 году увеличить на 35 000 000,00 руб. предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа, который составит 99 740 600,00 руб.

Утвержденные показатели соответствуют требованиям статей 107 и 111 БК РФ.

8. Прочие уточнения

Проектом предлагается увеличить в 2024 году объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск и утвердить его в сумме 100 734 030,59 руб., что соответствует пункту 5 статьи 179.4 БК РФ, решению Думы городского округа Красноуральск от 27.06.2013 № 173 «О Дорожном фонде городского округа Красноуральск».

Пункт 3 Решения о бюджете дополнен подпунктами 8-1, 8-2, устанавливающими случаи использования (перераспределения) зарезервированных средств, в составе утвержденных бюджетных ассигнований с указанием объема и направлений их использования, что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ.

Проектом предлагается установить общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Красноуральск по возможным гарантийным случаям:

- по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на исполнение муниципальных гарантий городского округа Красноуральск в валюте Российской Федерации, планируемыми за счет расходов местного бюджета, в 2024 году – 48 320 600,00 руб., в 2025 году – 0,00 руб., в 2026 году – 0,00 руб.

Согласно Проекту в 2024 году планируется предоставление муниципальной гарантии юридическому лицу, осуществляющему предоставление коммунальных услуг населению и учреждениям бюджетной сферы с целью гарантирования погашения обязательств, связанных с оплатой за поставку топливно-энергетических ресурсов, при условии удовлетворительного финансового состояния принципала.

Программа муниципальных гарантий соответствует требованиям статьи 110.2 БК РФ.

В связи с изменением расходной частей местного бюджета, предлагается изложить в новой редакции приложение 8 «Свод источников финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Выводы и предложения:

1. Вносимые Проектом изменения не приводят к превышению ограничений, установленных БК РФ, в том числе в отношении значений показателей дефицита местного бюджета, предельного объема муниципального долга городского округа.

2. Ответственным исполнителям муниципальных программ соблюдать требования Порядка формирования и реализации муниципальных программ городского округа Красноуральск, утвержденного постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.02.2018 № 220, при внесении изменений в курируемые муниципальные программы.

Проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендуется к рассмотрению Думой городского округа Красноуральск.

Председатель

О.А. Берстенева

Инспектор
Е.В. Прозорова