



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – ГОРОДСКОЙ  
ОКРУГ ГОРОД КАСИМОВ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

391300, г. Касимов, ул. Ленина, 9 «а», Тел.: 8 (49131) 4-41-53, E-mail: [ksk.kasimov@yandex.ru](mailto:ksk.kasimov@yandex.ru)

**Заключение**

на проект решения Касимовской городской Думы  
«О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы от 19.12.2023  
№ 90/13 «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов  
Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

№ 01-06/21

от 11.03.2024 г

**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, федеральных территорий и муниципальных образований», п.2. ст.9 Положения о Контрольно-счётном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 29.09.2021 № 72/8, план работы Контрольно-счётного комитета на 2024 год.

**2. Цель экспертизы:** подготовка информации о внесении изменений в бюджет муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**3. Предмет экспертизы:** проект решения Касимовской городской Думы «О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее — проект Решения о бюджете).

**4. Результаты мероприятия:**

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен финансово-казначейским управлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов и внесён на рассмотрение Касимовской городской Думой главой администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Бахилковым И.А. (сопроводительное письмо от 11.03.2024 № 01-30/563).

**4.1.** Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, вносимые изменения в бюджет муниципального образования – городского округа город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, связаны:

◆ с изменением основных характеристик бюджета муниципального образования (доходы, расходы, дефицит) в результате уточнения объема безвозмездных поступлений; инициативных платежей, увеличения расходной части бюджета за счет распределения остатка собственных средств бюджета на 01.01.2024 года;

◆ с изменением объёма ассигнований средств дорожного фонда за счет остатка средств дорожного фонда на 01.01.2024 года.

**4.2.** В связи с вносимыми изменениями, разработчиком проекта Решения о бюджете в отдельные приложения к Решению о бюджете внесены изменения, а именно:

- приложение 1 «Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- приложение 2 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- приложение 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- приложение 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Рассмотрев представленный администрацией муниципального образования — городской округ город Касимов проект решения Касимовской городской Думы, Контрольно-счётный комитет отмечает следующее:

### 1. Текстовая часть проекта Решения о бюджете

**1.1.** Изменения вносятся в пункт 1 статьи 1 текстовой части Решения о бюджете, где изменяются основные характеристики бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год, а именно:

#### 2024 год

- доходы бюджета увеличиваются на 1 011 799 907,76 рублей: с **883 434 179,37 рублей** до **1 895 234 086,43 рублей**;

- расходы бюджета увеличиваются на 1 018 433 673,52 рублей: с **908 021 687,45 рублей** до **1 926 455 360,97 рублей**;

- дефицит бюджета увеличивается на 6 633 766,46 рублей и планируется в размере **31 221 274,54 рублей**.

Показатели бюджета муниципального образования на 2024 год представлены в таблице № 1 (рублей):

Таблица № 1

Наименование	Утверждено, Решение КГД № 90/13	Проект Решения о бюджете			Результат ( +/-)
		Всего	в том числе		
			Налоговые, неналоговые	Безвозмездные поступления (от других бюджетов)	
<b>2024 год</b>					
Доходы	883 434 179,37	1 895 234 086,43	235 264 662,83	1 659 969 423,60	1 011 799 907,06
Расходы	908 021 687,45	1 926 455 360,97	x	x	1 018 433 673,52
Дефицит (-) Профицит (+)	24 587 508,08	31 221 274,54	x	x	6 633 766,46

В соответствии со статьёй 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10 % объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**1.2.** Изменения вносятся в пункт 2 статьи 1 приложения к решению о бюджете, где изменяются основные характеристики бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2025 год, а именно:

**2025 год**

- доходы бюджета увеличиваются на 2 439 439,18 рублей: с **770 855 990,39 рублей** до **773 295 429,57 рублей**;

- расходы бюджета увеличиваются на 2 439 439,18 рублей: с **793 951 915,74 рублей** до **796 391 354,92 рублей**;

Дефицит бюджета на 2025 год не изменяется и планируется в сумме 23 095 925,35 рублей.

Показатели бюджета муниципального образования на плановый период 2025 года представлены в таблице № 2 (рублей):

Таблица №2

Наименование	Утверждено, Решение КГД № 90/13	Проект Решения о бюджете			Результат ( +/-)
		Всего	в том числе		
			Налоговые, неналоговые	Безвозмездные поступления (от других бюджетов)	
<b>2025 год</b>					
Доходы	770 855 990,39	773 295 429,57	232 314 474,01	540 980 955,56	2 439 439,18
Расходы	793 951 915,74	796 391 354,92	x	x	2 439 439,18
Дефицит (-)	23 095 925,35	23 095 925,35	x	x	0,00
Профицит (+)					

Изменения объёма доходов и расходов в планируемом периоде 2025 года связано с изменением объёма безвозмездных поступлений бюджету муниципального образования — городской округ город Касимов в размере 2 439 439,18 рублей.

**1.3.** Изменения вносятся в пункт 3 статьи 1 приложения к решению о бюджете, где изменяются основные характеристики бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2026 год, а именно:

**2026 год**

- доходы бюджета увеличиваются на 791 990,56 рублей: с **763 101 408,11 рублей** до **763 893 398,67 рублей**;

- расходы бюджета увеличиваются на 791 990,56 рублей: с **786 950 224,32 рублей** до **787 742 214,88 рублей**;

Дефицит бюджета на 2026 год не изменяется и планируется в сумме 23 848 816,21 рублей.

Показатели бюджета муниципального образования на плановый период 2026 года представлены в таблице № 3 (рублей):

Таблица №3

Наименование	Утверждено, Решение КГД № 90/13	Проект Решения о бюджете			Результат ( +/-)
		Всего	в том числе		
			Налоговые, неналоговые	Безвозмездные поступления (от других бюджетов)	
<b>2026 год</b>					
Доходы	763 101 408,11	763 893 398,67	239 554 374,01	524 339 024,66	791 990,56

Расходы	786 950 224,32	787 742 214,88	x	x	791 990,56
Дефицит (-)	23 848 816,21	23 848 816,21	x	x	0,00
Профицит (+)					

Изменения объема доходов и расходов в планируемом периоде 2026 года связано с изменением объема безвозмездных поступлений бюджету муниципального образования — городской округ город Касимов в размере 791 990,56 рублей.

**1.4.** Проектом решения планируется внести изменения в пункты 1 и 2 статьи 5 текстовой части Решения о бюджете, в части увеличения объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год в размере 916 550,29 рублей и, с учётом изменений, объём дорожного фонда предлагается утвердить:

- на 2024 год в сумме 9 463 450,29 рублей,
- на 2025 год – 8 501 500,00 рублей,
- на 2026 год – 8 750 150,00 рублей.

Установить, что за счет средств муниципального дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 2024 год в сумме 9 463 450,29 рублей, на 2025 год – 8 501 500,00 рублей, на 2026 год – 8 750 150,00 рублей.

**1.5.** Проектом решения планируются внести изменения в пункт 2 статьи 7 текстовой части Решения о бюджете, дополнив подпунктом 4 следующим содержанием:

- 4) частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность в муниципальном образовании – городской округ город Касимов по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в целях финансового обеспечения получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в указанных образовательных организациях. Субсидии предоставляются за счет и в пределах субвенций из областного бюджета на реализацию Закона Рязанской области от 27.07.2012 № 63-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по финансовому обеспечению получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях».

**1.6.** Проектом решения планируется внести изменения в пункт 2 статьи 1, пункт 3 статьи 1 в части корректировки условно утвержденных расходов на 2025 год в сумме 8 715 138,00 рублей; на 2026 год в сумме 17 695 480,00 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ общий объём условно утверждаемых (утверждённых) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объёме не менее 2,5 процента общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объёме не менее 5 процентов общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Расчёт условно утверждаемых расходов (без учёта расходов городского бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на плановый период 2025 и 2026 годов		
Наименование	2025 год	2026 год
Общий объём расходов	793 951 915,74	786 950 224,32
Безвозмездные поступления (субвенции бюджетам бюджетной системы РФ)	445 346 432,00	433 040 628,74
Норматив условно утверждаемых расходов	2,50 %	5 %
Расчет условно утверждаемых (утвержденных) расходов на плановый период 2025 и 2026 годов	8 715 137,09	17 695 479,78
<b>Условно утверждаемые расходы (прописано в тексте проекта)</b>	<b>8 715 138,00</b>	<b>17 695 480,00</b>

Исходя из вышеизложенного, разработчиком Проекта решения уточнены условно утверждаемые расходы, которые соответствуют части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

## 2. Доходы бюджета

В представленном к рассмотрению проекте Решения о бюджете изменения вносятся в приложение 1 «Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

### 2.1. Уточнение по доходам 2024 года

На 2024 год предлагается утвердить объём доходов в сумме **1 895 234 086,43 рублей**, что на 1 011 799 907,76 рублей или в 2,1 раза больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13.

**Изменение структуры доходов бюджета на 2024 год** представлено в таблице №4 (рублей):

Таблица №4

Показатели	Решение КГД от 19.12.2023 № 90/13	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
Налоговые доходы	206 889 800,00	206 889 800,00	0,00
Неналоговые доходы	24 962 474,01	28 374 862,83	3 412 388,82
Безвозмездные поступления	651 581 905,36	1 659 969 423,60	1 008 387 518,24
<b>Итого</b>	<b>883 434 179,37</b>	<b>1 895 234 086,43</b>	<b>1 011 799 907,06</b>

Доходы бюджета в 2024 году планируются к увеличению на 1 011 799 907,06 рублей за счёт изменения объёма:

- собственных доходов «неналоговых доходов» в размере 3 412 388,82 рублей;
- размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 1 008 387 518,24 рублей, а именно:

### 2.2. Уточнение по доходам на плановый период 2025 и 2026 годов

**2.2.1.** На 2025 год предлагается утвердить объём доходов в сумме **773 295 429,57 рублей**, что на 2 439 439,18 рублей выше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13.

Доходы бюджета в 2025 году планируются к увеличению на 2 439 439,18 рублей за счёт изменения размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ:

- 1) увеличения объёма субвенций на 791 990,56 рублей, которые планируется направить на государственную регистрацию актов гражданского состояния;

2) увеличение размера иных межбюджетных трансфертов в размере 1 647 448,62 рублей, которые направляются на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

**2.2.2.** На 2026 год предлагается утвердить объём доходов в сумме **763 893 398,67 рублей**, что на 791 990,56 рублей выше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13.

Доходы бюджета в 2026 году планируются к увеличению на 791 990,56 рублей за счёт изменения размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые планируется направить в полном объеме на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

### **3. Расходы бюджета муниципального образования.**

Изменения вносятся в расходную часть бюджета, а именно в следующие Приложения Решения о бюджете муниципального образования:

- приложение 2 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- приложение 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

#### **3.1. Уточнение по расходам 2024 год**

На 2024 год предлагается утвердить объём расходов в сумме **1 926 455 360,97 рублей**, что на 1 018 433 673,52 рублей или в 2,1 раза больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13.

**3.1.1. Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации на 2024 год** представлены в таблице № 7 (рублей):

Таблица № 7

Код	Показатели	Решение КГД от 19.12.2023 № 90/13	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	87 939 312,33	92 573 970,14	4 634 657,81
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,00	791 990,56	791 990,56
0400	Национальная экономика	9 713 693,00	10 630 243,29	916 550,29
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	33 180 590,44	84 861 519,58	51 680 929,14
0600	Охрана окружающей среды	5 059 007,01	5 059 007,01	0,00
0700	Образование	614 780 279,97	1 572 699 185,69	957 918 905,72
0800	Культура, кинематография	83 271 529,35	83 271 529,35	0,00
1000	Социальная политика	46 052 939,41	48 283 579,41	2 230 640,00
1100	Физическая культура и спорт	23 463 236,47	23 883 236,47	420 000,00

1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 561 099,47	4 401 099,47	-160 000,00
	<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>	<b>908 021 687,45</b>	<b>1 926 455 360,97</b>	<b>1 018 433 673,52</b>

Наибольшее увеличение расходов бюджета планируется по разделам:  
0700 «Образование» на 957 918 905,72 рублей или в 2,6 раза,  
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 51 680 929,14 рублей или в 2,6 раза,  
0100 «Общегосударственные вопросы» на 4 634 657,81 рублей или на 5,3 %,  
1000 «Социальная политика» на 2 230 640,00 или на 4,8 %,  
0400 «Национальная экономика» на 916 550,29 рублей или на 9,4 %,  
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 791 990,56 рублей,  
1100 «Физическая культура и спорт» на 420 000,00 рублей или на 1,8 %.  
Сокращение плана планируется по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 160 000,00 рублей.

### ***3.1.2. Изменения программного формата бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.***

Объём средств, планируемых направить в 2024 году на программные расходы бюджета, увеличивается в 2,1 раза или на 1 013 770 699,61 рублей и составит **1 909 844 074,94 рублей** (решение о бюджете от 19.12.2023 № 90/13 расходы на программные мероприятия – 896 073 375,33 рублей).

Наибольший объём дополнительных средств или 99,6 % программных изменений планируется направить на реализацию двух муниципальных программ: МП «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 960 149 545,72 рублей, МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 39 064 567,17 рублей.

***3.1.3. Ассигнования, планируемые направить на непрограммные направления расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в 2024 году,*** увеличиваются на 4 662 973,91 рублей и составят **16 611 286,03 рублей** (в решении от 19.12.2023 № 90/13 расходы на непрограммные мероприятия – 11 948 312,12 рублей).

### **3.2. Уточнение по расходам 2025 год**

На 2025 год предлагается утвердить объём расходов в сумме 796 391 354,92 рублей, что на 2 439 439,18 рублей или на 0,3 % больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13.

Объём средств, планируемых направить в 2025 году на программные расходы бюджета, увеличивается на 2 438 716,00 рублей и составит 777 394 113,80 рублей (решение о бюджете от 19.12.2023 № 90/13 расходы на программные мероприятия – 774 955 397,80 рублей).

Дополнительные средства планируется направить на реализацию двух муниципальных программ: МП «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области».

### **3.3. Уточнение по расходам 2026 год**

На 2026 год предлагается утвердить объем расходов в размере 787 742 214,88 рублей, что на 791 990,56 рублей или на 0,1 % больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13.

Объём средств, планируемых направить в 2026 году на программные расходы бюджета, увеличивается на 789 101,25 рублей и составит 759 764 631,76 рублей (решение о бюджете от 19.12.2023 № 90/13 расходы на программные мероприятия – 758 975 530,51 рублей).

Увеличиваются программные мероприятия на 789 101,25 рублей, которые направляются на реализацию: МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области» в размере 791 990,56 рублей, МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами» сокращение плана на 2 889,31 рублей.

### **4. Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального образования.**

Проектом Решения о бюджете дефицит бюджета на 2024 год предусматривается в размере 31 221 274,54 рублей или 13,3 % от доходов бюджета без учёта финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Изменения вносятся в приложение 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», которое изложено в новой редакции.