



**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

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»
(в последней редакции от 14.05.2024 № 41/5)

№ 01-06/46

от 28.05.2024 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 24.05.2024 № 01-30/1207).

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) в результате уточнения объема безвозмездных поступлений, прогнозируемого получения дополнительных неналоговых доходов.

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 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 135 160 101,53 рублей: с 1 921 619 229,22 рублей до 2 056 779 330,75 рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 135 160 101,53 рублей: с 1 952 840 503,76 рублей до 2 088 000 605,29 рублей;
- дефицит бюджета в размере 31 221 274,54 рублей.

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

Наименование	Утверждено, Решение КГД № 41/5	Проект Решения о бюджете			Результат (+/-)
		Всего	в том числе		
			Налоговые, неналоговые	Безвозмездные поступления (от других бюджетов)	
2024 год					
Доходы	1 921 619 229,22	2 056 779 330,75	259 989 168,66	1 796 790 162,09	135 160 101,53
Расходы	1 952 840 503,76	2 088 000 605,29	х	х	135 160 101,53
Дефицит (-) Профицит (+)	31 221 274,54	31 221 274,54	х	х	0,00

Проектом Решения дефицит бюджета **на 2024 год** не изменяется и планируется в размере **31 221 274,54 рублей**.

Предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

1.2. Проектом решения планируются внести изменения в пункт 4 статьи 4 текстовой части Решения о бюджете, в части уточнения объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 5 681 766,03 рублей, на 2025 год - 5 657 766,03 рублей, на 2026 год - 5 657 766,03 рублей.

1.3. Проектом решения планируются 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 102 236 677,37 рублей и, с учётом изменений, объём дорожного фонда предлагается утвердить:

- на 2024 год в сумме 111 700 127,66 рублей,
- на 2025 год в сумме 8 501 500,00 рублей,
- на 2026 год в сумме 8 750 150,00 рублей.

Бюджетные ассигнования за счет средств дорожного фонда муниципального образования планируется направить на реализацию МП «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ Касимов Рязанской области» на 2024 год в сумме 111 700 127,66 рублей, на 2025 год в сумме 8 501 500,00 рублей, на 2026 год в сумме 8 750 150,00 рублей.

1.4. Проектом решения планируются внести изменения в приложение 5 «Источники внутреннего финансирования бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в части уточнения увеличения остатков средств бюджетов в размере 2 095 044 158,15 рублей, уменьшение остатков средств бюджетов в размере 2 103 80 205,29 рублей.

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 **2 056 779 330,75 рублей**, что на 135 160 101,53 рублей или на 7,0 % больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 14.05.2024 № 41/5.

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

Таблица №4

Показатели	Решение КГД от 14.05.2024 № 41/5	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
Налоговые доходы	206 889 800,00	206 889 800,00	0,00
Неналоговые доходы	27 891 368,94	53 099 368,66	25 207 999,72
Безвозмездные поступления	1 686 838 060,28	1 796 790 162,09	109 952 101,81
Итого	1 921 619 229,22	2 056 779 330,75	135 160 101,53

Доходы бюджета в 2024 году планируются к увеличению на 135 160 101,53 рублей за счёт изменения объёма:

- собственных доходов «неналоговых доходов» в размере 25 207 999,72 рублей;
- размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 109 952 101,81 рублей, а именно:

2.1.1. Изменение в структуре собственных доходов бюджета на 2024 год приведено в таблице № 5 (рублей):

Таблица № 5

Наименование статьи доходов	Решение КГД от 14.05.2024 № 41/5	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
Неналоговые доходы	27 891 368,94	53 099 368,66	25 207 999,72

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 402 000,00	24 812 488,61	6 410 488,61
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 200 000,00	19 997 511,11	18 797 511,11

Проектом бюджета объём неналоговых доходов увеличивается в 2024 году на 25 207 999,72 рублей, тем самым, планируемый размер собственных доходов составит 259 989 168,66 рублей.

2.1.2. Объёмы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году планируются к увеличению на 109 952 101,81 рублей за счёт следующих изменений (Таблица № 6 (рублей)):

Таблица № 6

Наименование статьи доходов	Решение КГД от 14.05.2024 № 41/5	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
Итого безвозмездных поступлений, в том числе:	1 686 838 060,28	1 796 790 162,09	109 952 101,81
Субсидии	1 026 833 192,65	1 136 785 294,46	109 952 101,81

Увеличения объёма субсидий на 109 952 101,81 рублей.

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 **2 088 000 605,29 рублей**, что на 135 160 101,53 рублей или на 6,9 % больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 14.05.2024 № 41/5.

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 14.05.2024 № 41/5	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	92 703 970,14	92 754 871,08	50 900,94
0400	Национальная экономика	10 630 920,57	112 867 597,94	102 236 677,37
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	107 747 465,57	123 956 130,50	16 208 664,93
0700	Образование	1 574 288 569,09	1 589 159 961,79	14 871 392,70

0800	Культура, кинематография	84 050 665,47	85 388 712,77	1 338 047,30
1000	Социальная политика	48 283 579,41	48 315 579,41	32 000,00
1100	Физическая культура и спорт	23 883 236,47	24 305 654,76	422 418,29
	ВСЕГО РАСХОДЫ	1 952 840 503,76	2 088 000 605,29	135 160 101,53

Наибольшее увеличение расходов бюджета планируется по разделам:
0400 «Национальная экономика» на 102 236 677,37 или в 10,6 раза;
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16 208 664,93 рублей или на 15,0 %,
0700 «Образование» на 14 871 392,70 рублей или на 0,9 %.

3.1.2. Изменения бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2024 год

Наибольшее увеличение расходов планируется по главным распорядителям:
- управлению по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации на 118 453 342,30 рублей или на 13,2%;
- управлению образования и молодежной политики администрации на 9 692 921,73 рублей или на 1,2 %;
- управлению по культуре и туризму на 6 516 518,27 рублей или на 5,1 %;
- отделу по физической культуре и спорту на 422 418,29 рублей или на 1,8 %;
- администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 74 900,94 рублей.

3.1.3. Изменения программного формата бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.

Объём средств, планируемых направить в 2024 году на программные расходы бюджета, увеличивается на 1,4 % или на 135 092 601,53 рублей и составит 2 071 191 819,26 рублей (решение о бюджете от 14.05.2024 № 41/5 расходы на программные мероприятия - 1 936 099 217,73 рублей).

Наибольший объём дополнительных средств или 75,7 % программных изменений планируется направить на реализацию МП «Дорожное хозяйство муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области» - 102 236 677,37 рублей.

Увеличиваются плановые ассигнования на 135 092 601,53 рублей по следующим муниципальным программам: МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области» на 422 418,29 рублей; МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области» на 7 400,94 рублей; МП «Развитие образования и молодежной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 9 700 921,73 рублей, МП «Дорожное хозяйство муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области» на 102 236 677,37 рублей, МП «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 6 516 518,27 рублей, МП «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 3 311 679,23 рублей, МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 7 618 622,20 рублей, МП «Формирование современной городской среды муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 5 278 363,50 рублей.

3.1.4. Ассигнования, планируемые направить на непрограммные направления расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в 2024 году, увеличиваются на 67 500,00 рублей и составят **16 808 786,03** рублей (в решении Касимовской городской Думы от 14.05.2024 № 41/5 расходы на непрограммные мероприятия – 16 741 286,03 рублей), из них:

1) на «Выполнение других обязательств» дополнительно направляется 67 500,00 рублей, из которых:

- увеличиваются «Иные бюджетные ассигнования» на 67 500,00 рублей, которые планируется направить на уплату налогов, сборов и иных платежей.