



**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 редакции от 04.06.2024 № 50/6)

№ 01-06/67

от 25.07.2024 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 23.07.2024 № 01-30/1676).

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, источники финансирования дефицита бюджета) в результате уточнения объема безвозмездных поступлений, увеличения доходной и расходной части бюджета за счет возврата МКП «Касимовсервис» остатков субсидий прошлых лет, привлечения бюджетного кредита из областного бюджета.

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»;
 - приложение 6 «Структура муниципального внутреннего долга муниципального образования на 2024 год»;
 - приложение 7 «Структура муниципального внутреннего долга муниципального образования на плановый период 2025 и 2026 годов»;
 - приложение 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2024 год»;
 - приложение 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования 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 265 363 242,27 рублей: с 2 056 779 330,75 рублей до 2 322 142 573,02 рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 268 263 242,27 рублей: с 2 088 000 605,29 рублей до 2 356 263 847,56 рублей;

- дефицит бюджета увеличивается на 2 900 000,00 рублей: с 31 221 274,54 рублей до 34 121 274,54 рублей.

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

Таблица № 1

Наименование	Утверждено, Решение КГД № 50/6	Проект Решения о бюджете			Результат (+/-)
		Всего	в том числе		
			Налоговые, неналоговые	Безвозмездные поступления (от других бюджетов)	
2024 год					
Доходы	2 056 779 330,75	2 322 142 573,02	259 989 168,66	2 062 153 404,36	+265 363 242,27
Расходы	2 088 000 605,29	2 356 263 847,56	х	х	+268 263 242,27
Дефицит (-) Профицит (+)	31 221 274,54	34 121 274,54	х	х	+2 900 000,00

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.

Проектом Решения о бюджете дефицит бюджета на 2024 год предусматривается в размере 34 121 274,54 рублей или 13,1 % от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (34 121 274,54: 259 989 168,66 x 100,0 % = 13,1 %).

Согласно Проекту решения о бюджете, а именно Приложению 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ, дефицит, планируемый на 2024 год в сумме 34 121 274,54 рублей, предусматривается покрыть:

за счет привлеченных кредитов от кредитных организаций в валюте РФ 38 264 827,40 рублей, погашения кредитов (-) 7 889 600,00 рублей;

за счет привлеченных бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ в размере 17 900 000,00 рублей, погашения кредитов (-) 22 290 000,00 рублей;

за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств в размере 8 136 047,14 рублей.

Проектом Решения дефицит бюджета на 2024 год увеличивается на 2 900 000,00 рублей и планируется в размере 34 121 274,54 рублей.

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

1.2. 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 17 382 727,75 рублей: с 763 893 398,67 рублей до 781 276 126,42 рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 17 382 727,75 рублей: с 787 742 214,88 рублей до 805 124 942,63 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 № 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)	
2026 год					
Доходы	763 893 398,67	781 276 126,42	239 554 374,01	541 721 752,41	17 382 727,75
Расходы	787 742 214,88	805 124 942,63	х	х	17 382 727,75
Дефицит (-)	23 848 816,21	23 848 816,21	х	х	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 17 382 727,75 рублей.

1.3. Проектом решения планируется внести изменения в пункт 1 статьи 10 текстовой части Решения о бюджете, в части уточнения верхнего предела муниципального внутреннего долга:

- увеличение размера верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года на 2 900 000,00 рублей и планируется установить на 1 января 2025 года в сумме 65 764 827,40 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

- увеличение размера верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года на 2 900 000,00 рублей и планируется установить на 1 января 2026 года в сумме 88 860 752,75 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей;

- увеличение размера верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года на 2 900 000,00 рублей и планируется установить на 1 января 2027 года в сумме 112 709 568,96 рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

Объём планируемого муниципального внутреннего долга соответствует пункту 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ и не превышает общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

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 2 322 142 573,02 рублей, что на 265 363 242,37 рублей или на 12,9 % больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 04.06.2024 № 50/6.

Изменение структуры доходов бюджета на 2024 год представлено в таблице №3 (рублей):

Таблица №3

Показатели	Решение КГД от 04.06.2024 № 50/6	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
Налоговые доходы	206 889 800,00	206 889 800,00	0,00
Неналоговые доходы	53 099 368,66	53 099 368,66	0,00
Безвозмездные поступления	1 796 790 162,09	2 062 153 404,36	265 363 242,27
Итого	2 056 779 330,75	2 322 142 573,02	265 363 242,27

Доходы бюджета в 2024 году планируются к увеличению на 265 363 242,27 рублей за счёт изменения объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, а именно:

2.1.1. Объёмы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году планируются к увеличению на 265 363 242,27 рублей за счёт следующих изменений Таблица № 4 (рублей):

Наименование статьи доходов	Решение КГД от 04.06.2024 № 50/6	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
Итого безвозмездных поступлений, в том числе:	1 796 790 162,09	2 062 153 404,36	265 363 242,27
Субсидии	1 136 785 294,46	1 400 437 906,73	263 652 612,27
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	0,00	1 210 630,00	+ 1 210 630,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 000 000,00	1 500 000,00	+500 000,00

Увеличение объёма субсидий на 263 652 612,27 рублей.

Увеличение объёма «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов» на 1 210 630,00 рублей (грант, полученный от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации на реализацию комплекса мер по оказанию поддержки детям, находящимся в трудной жизненной ситуации в рамках инновационного социального проекта городского округа город Касимов «Создание муниципального центра «Перспективы»).

Увеличение объёма «Доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» на 500 000,00 рублей (возврат МКП «Касимовсервис» остатков субсидий прошлых лет).

2.2. Уточнение по доходам на плановый период 2026 года.

На 2026 год предлагается утвердить объём доходов в сумме 781 276 126,42 рублей, что на 17 382 727,75 рублей выше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 04.06.2024 № 50/6.

Доходы бюджета в 2026 году планируются к увеличению на 17 382 727,75 рублей за счёт изменения размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые планируется направить в полном объеме на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях.

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 2 356 263 847,56 рублей, что на 268 263 242,27 рублей или на 12,8 % больше показателя, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 04.06.2024 № 50/6.

3.1.1. Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации на 2024 год представлены в таблице №5 (рублей):

Таблица № 5

Код	Показатели	Решение КГД от 04.06.2024 № 50/6	Проект Решения о бюджете	Результат (+/-)
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	92 754 871,08	102 790 726,35	10 035 855,27
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	123 956 130,50	334 388 527,50	210 432 397,00
0700	Образование	1 589 159 961,79	1 625 514 303,80	36 354 342,01
0800	Культура, кинематография	85 388 712,77	86 674 659,26	1 285 946,49
1000	Социальная политика	48 315 579,41	48 285 579,41	-30 000,00
1100	Физическая культура и спорт	24 305 654,76	33 990 356,26	9 684 701,50
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 401 099,47	4 901 099,47	500 000,00
	ВСЕГО РАСХОДЫ	2 088 000 605,29	2 356 263 847,56	268 263 242,27

Наибольшее увеличение расходов бюджета планируется по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 210 432 397,00 рублей или в 2,7 раза, 0700 «Образование» на 36 354 342,01 рублей или на 2,3%.

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

Увеличение расходов планируется по следующим главным распорядителям:

- Управлению по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации на 218 418 647,00 рублей или на 21,4 %;
- Управлению образования и молодежной политики администрации на 35 853 412,34 рублей или на 4,5 %;
- Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 10 018 024,27 рублей или на 15,5 %;
- Отделу по физической культуре и спорту администрации на 1 801 721,50 рублей или на 1,8 %;
- Управлению по культуре и туризму администрации на 1 689 856,16 рублей;
- Финансово-казначейскому управлению администрации на 481 581,00 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 13,0 % или на 268 226 992,27 рублей и составит

2 339 418 811,53 рублей (решение о бюджете от 04.06.2024 № 50/6 расходы на программные мероприятия - **2 071 191 819,26 рублей**).

◆ Наибольший объём дополнительных средств или 78,4 % программных изменений планируется направить на реализацию двух муниципальных программ: МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 110 334 936,92 рублей, МП «Формирование современной городской среды муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 100 000 104,50 рублей.

Увеличиваются плановые ассигнования на 268 287 400,42 рублей по следующим муниципальным программам: МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области» на 8 474 071,50 рублей, МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области» на 9 999 605,27 рублей, МП «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 35 920 432,34 рублей, МП «Профилактика правонарушений и предупреждение чрезвычайных ситуаций в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области» на 1 210 630,00 рублей, МП «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 1 689 856,16 рублей, МП муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами» на 500 000,00 рублей, МП «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 157 763,73 рублей, МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 110 334 936,92 рублей, МП «Формирование современной городской среды муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» на 100 000 104,50 рублей.

Уменьшаются плановые ассигнования на 60 408,15 рублей по МП «Поддержка муниципальных инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области».

3.1.4. Ассигнования, планируемые направить на непрограммные направления расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в 2024 году, увеличиваются на 36 250,00 рублей и составят 16 845 036,03 рублей.

4. Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета муниципального образования.

Проектом Решения о бюджете дефицит бюджета на 2024 год предусматривается в размере 34 121 274,54 рублей или 13,3 % от доходов бюджета без учёта финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Изменения вносятся в следующие приложения: приложение 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»; приложение 6 «Структура муниципального внутреннего долга муниципального образования на 2024 год»; приложение 7 «Структура муниципального внутреннего долга муниципального образования на плановый период 2025 и 2026 годов»; приложение 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2024 год»;

приложение 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на плановый период 2025 и 2026 годов», которые изложены в новой редакции.

Исходя из представленных данных дефицит бюджета на 2024 год увеличивается на 2 900 000,00 рублей и составит 34 121 274,54 рублей.