



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД КУЛЕБАКИ
НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Воровского, 49, г. Кулебаки, Нижегородская область, 607018
электронная почта: krk.kuleb@adm.klb.nnov.ru

Заключение № 13
контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки
Нижегородской области
по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского
округа город Кулебаки Нижегородской области от 26.12.2023 №б/н
«О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа
город Кулебаки от 16.12.2022 года №73 «О бюджете городского округа город
Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и
2025 годов»»

«20» декабря 2023 года

г.Кулебаки

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 26.12.2023 №б/н «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 16.12.2022 года №73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее – проект решения) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 10.12.2021 №92 «Об образовании органа местного самоуправления контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки Нижегородской области с правами юридического лица», решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 №84 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области» (далее - Положение о бюджетном процессе) и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные отношения.

1. Оценка проекта решения и его основных финансовых характеристик

Проект решения с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, пояснительной запиской и материалами к проекту решения предусмотренные частью 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе подготовлен финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – финансовое управление) и представлен Главой местного самоуправления для проведения экспертизы и подготовки заключения в контрольно-счетную комиссию городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – КСК) 15 декабря 2023 года в электронном виде (письмо Администрации городского округа город Кулебаки о направлении проекта от 15.12.2023 № Сл-127-1058087/23), что соответствует сроку его предоставления, установленному статьей 25 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Кулебаки Нижегородской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 31.10.2017 № 84 (за 10 календарных дней до назначенной даты заседания Совета депутатов), очередное заседание Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области состоится 26.12.2023.

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета¹ городского округа, утвержденные решением Совета депутатов городского округа Кулебаки Нижегородской области от 16.12.2022 № 73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 08.12.2023 №57).

Вносимые проектом решения изменения не меняют структуру бюджета городского округа, утвержденного Решением о бюджете.

Согласно пояснительной записки к проекту решения, корректировка параметров утвержденного бюджета обусловлена в основном:

- уточнением межбюджетных трансфертов в соответствии с Законом Нижегородской области от 30.11.2023 №142-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области» Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проектом Закона Нижегородской области «О внесении изменений в Закон Нижегородской области» Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- увеличением расходов бюджета городского округа за счет собственных средств, согласно реестра дополнительных расходов;

- перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными целевыми статьями расходов, главными распорядителями бюджетных средств городского округа;

- уточнением размера дефицита бюджета в связи с уменьшением общей суммы расходов;

- дополнением статьи 12 Решения о бюджете городского округа.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице №1:

¹ Пункт 1 статья 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Таблица №1
(тыс. рублей)

Наименование	Бюджет на 2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
БЮДЖЕТ (утвержденный от 08.12.2023 № 57)			
ДОХОДЫ, всего:	1 799 026,7	1 719 794,3	1 615 099,4
Налоговые, неналоговые доходы	561 407,8	636 122,3	680 945,9
Безвозмездные поступления (обл., фед.) в том числе:	1 237 618,9	1 083 672,0	934 153,5
Дотации	315 171,0	275 584,1	253 388,9
Субсидии	288 472,9	197 316,7	73 665,7
Субвенции	617 655,0	606 401,7	602 729,4
Иные межбюджетные трансферты	15 632,7	4 369,5	4 369,5
Прочие безвозмездные поступления	765,4	0,0	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	3 262,8	0,0	0,0
- Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение	-3 340,9	0,0	0,0
РАСХОДЫ, всего:	1 890 855,4	1 697 001,6	1 568 382,7
из них (справочно):			
Программная часть	1 723 715,4	1 543 018,0	1 411 108,0
Непрограммные расходы	167 140,0	153 983,6	157 274,7
Условно утвержденные расходы	0,0	22 792,7	46 716,7
Публичные нормативные обязательства	168,0	168,0	168,0
Дорожный фонд городского округа город Кулебаки	28 838,6	16 720,2	18 387,3
Резервный фонд Администрации города	3 000,0	3 000,0	3 000,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ всего:	91 828,7	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ № 6/н от 26.12.2023			
ДОХОДЫ, всего:	1 799 863,7	1 719 794,3	1 615 099,4
Налоговые, неналоговые доходы	561 407,8	636 122,3	680 945,9
Безвозмездные поступления (обл., фед.), в том числе:	1 238 455,9	1 083 672,0	934 153,5
- Дотации	315 171,0	275 584,1	253 388,9
- Субсидии	286 775,0	197 316,7	73 665,7
- Субвенции	617 365,8	606 401,7	602 729,4
- Иные межбюджетные трансферты	18 456,8	4 369,5	4 369,5
- прочие безвозмездные поступления	765,4	0,0	0,0
- Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	3 262,8	0,0	0,0
- Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 340,9	0,0	0,0

Наименование	Бюджет на 2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
РАСХОДЫ, всего:	1 891 235,8	1 719 794,3	1 615 099,4
из них (справочно)			
Программная часть	1 721 095,8	1 543 018,0	1 411 108,0
Непрограммные расходы	170 140,0	153 983,6	157 274,7
Условно утвержденные расходы	0,0	22 792,7	46 716,7
Публичные нормативные обязательства	168,0	168,0	168,0
Дорожный фонд города городского округа город Кулебаки	28 838,6	16 720,2	18 387,3
Резервный фонд Администрации города	3 000,0	3 000,0	3 000,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ всего:	91 372,1	0,0	0,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+ 837,0	0,0	0,0
Налоговые, неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления (обл., фед.), в том числе:	+837,0	0,0	0,0
- Дотации	0,0	0,0	0,0
- Субсидии	-1 697,9	0,0	0,0
- Субвенции	-289,2	0,0	0,0
- Иные межбюджетные трансферты	+2 824,1	0,0	0,0
- прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0
- Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	0,0
- Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0
РАСХОДЫ, всего:	+380,4	0,0	0,0
из них (справочно)		0,0	0,0
Программная часть	-2 619,6	0,0	0,0
Непрограммные расходы	+3 000,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0
Публичные нормативные обязательства	0,0	0,0	0,0
Дорожный фонд городского округа город Кулебаки	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд Администрации города	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального долга	0,0	0,0	0,0
ДЕФИЦИТ всего:	-456,6	0,0	0,0

Проектом решения вносятся изменения в показатели бюджета на 2023 год.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Кулебаки:

на 2023 год

*общий объем доходов бюджета в сумме 1 799 863,7 тыс. рублей (подпункт «1») пункта 1. Проекта решения) с увеличением к показателям действующего бюджета на 837,0 тыс. рублей или на 0,05%;

*общий объем расходов в сумме 1 891 235,8 тыс. рублей (подпункт «2» пункта 1. Проекта решения) с увеличением к показателям действующего бюджета на 380,4 тыс. рублей или на 0,01%;

*дефицит бюджета в сумме 91 372,1 тыс. рублей (подпункт «3» пункта 1. Проекта решения) с уменьшением к показателям действующего бюджета на 456,6 тыс. рублей или на 0,5% к показателю действующего бюджета.

Более детальный анализ основных вносимых изменений отражен в соответствующих разделах настоящего заключения.

Экспертиза вносимых изменений в решение о бюджете городского округа, и оценка изменений основных характеристик проведена на основании пояснительной записки и предоставленных документов финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области к проекту решения.

В ходе написания настоящего заключения по устному запросу контрольно-счетной комиссии финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области были предоставлены следующие документы: уведомления по расчетам между бюджетами главных администраторов доходов областного бюджета, проект постановления Администрации городского округа город Кулебаки об утверждении «Порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат муниципальных(унитарных) предприятий городского округа город Кулебаки Нижегородской области, необходимых для погашения кредиторской задолженности», реестр дополнительных расходов на 2023 год, заявки главных распорядителей на осуществление дополнительных расходов из бюджета городского округа, документы финансово-экономических обоснований и расчетов о предполагаемых вносимых изменениях в указанный проект решения в части, касающихся расходных обязательств городского округа город Кулебаки.

2. Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета городского округа

на 2023 год

Представленным проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 год в сумме **1 799 863,7 тыс. рублей**, что на **837,0 тыс. рублей**, или 0,05% выше утвержденных Решением о бюджете показателей в размере **1 799 026,7 тыс. рублей**.

Данные о предлагаемых изменениях бюджета городского округа по доходам на 2023 год предоставлены в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование межбюджетного трансферта	Сумма (тыс. рублей)	Основание
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	+ 837,0	

Субсидии на капитальный ремонт образовательных организаций Нижегородской области	-453,4	Закон Нижегородской области от 30.11.2023 N 142-3 "О внесении изменений в Закон Нижегородской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"
Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области, за счет средств областного бюджета	-298,6	Проект закона Нижегородской области "О внесении изменений в Закон Нижегородской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"
Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Нижегородской области, за счет средств федерального бюджета	-945,7	
Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий"	-0,1	
Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета	-0,1	
Итого субсидии	-1 697,9	
Субвенции на исполнение полномочий по дополнительному финансовому обеспечению мероприятий по организации двухразового бесплатного питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в части финансирования стоимости наборов продуктов для организации питания	-289,2	Закон Нижегородской области от 30.11.2023 N 142-3 "О внесении изменений в Закон Нижегородской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"
Итого субвенция	-289,2	
Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета	-7,0	Проект закона Нижегородской области "О внесении изменений в Закон Нижегородской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"
Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств федерального бюджета	-168,9	
Иные межбюджетные трансферты на реализацию социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения	+3 000,0	
Итого межбюджетные трансферты	+2 824,1	Уведомление № МБО_вмз48_2 от 05.12.2023

С учетом вносимых изменений на 2023 год прогнозные показатели в целом, по группе «Безвозмездные поступления» увеличены на сумму **837,0 тыс. рублей** или на 0,07% в результате увеличения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:

- по субсидиям уменьшены плановые показатели на сумму 1 697,9 тыс. рублей;
- по субвенциям уменьшены плановые показатели на сумму 289,2 тыс. рублей;

- по субвенциям уменьшены плановые показатели на сумму 289,2 тыс. рублей;

- по иным межбюджетным трансфертам увеличены плановые показатели на сумму 2 824,1 тыс. рублей.

Предлагаемым проектом изменения бюджетных назначений по «Безвозмездным поступлениям» приведены в соответствии с Законом Нижегородской области от 30.11.2023 №142-З «О внесении изменений в Закон Нижегородской области» Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проектом Закона Нижегородской области «О внесении изменений в Закон Нижегородской области» Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

На плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом решения не предполагается изменения объема бюджетных назначений по доходам на плановый период 2024 и 2025 годов.

Общий объем доходной части бюджета городского округа город Кулебаки, предусмотренный в текстовой части проекта решения о бюджете в сумме 1 799 863,7 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 1 719 794,3 тыс. рублей на 2024 год и в сумме 1 615 099,4 тыс. рублей на 2025 год, что соответствует объему доходов, отраженному в приложении №1 «Поступление доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к проекту решения.

3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета городского округа

на 2023 год

Представленным проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2023 год в сумме **1 891 235,8 тыс. рублей**, что на **380,4 тыс. рублей** или на 0,02% больше объема расходов, утвержденных Решением о бюджете в сумме **1 890 855,4 тыс. рублей**.

Согласно представленному проекту решения, объем расходов на 2023 год увеличивается на сумму **380,4 тыс. рублей**, в результате изменений бюджетных назначений расходной части бюджета, за счет:

- увеличения средств областного бюджета на 837,0 тыс. рублей;
- уменьшения собственных средств на 456,6 тыс. рублей.

1) Данные о предполагаемых изменениях бюджета городского округа по расходам на 2023 год за счет средств областного бюджета, на осуществление следующих расходов представлены в таблице №3.

Таблица № 3
(тыс.рублей)

Наименование МП/непрограммного направления	Наименование мероприятия	Направление расходования средств	Сумма
1. МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1.8. Организация двухразового бесплатного питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных	Экономия средств на организацию двухразового бесплатного питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в	-289,2

	организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным общеобразовательным программам	муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным общеобразовательным программам связи с фактическим количества дней пребывания, обучающихся с ОВЗ	
	1.9. Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях городского округа город Кулебаки	Экономия средств на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях городского округа город Кулебаки в связи с фактическим количества дней пребывания таким обучающихся	-1 244,3
	2.10. Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках национального проекта "Образование" федерального проекта "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	Экономия средств на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями за счет отпуска без сохранения заработной платы во время каникулярного периода, и за счет наличия вакансий	-175,9
	4.3. Укрепление материально-технической базы подведомственных ОО, строительство, капитальный и текущий ремонт, проведение аварийных работ, реализация планов укрепления материально-технической базы ОО модернизация и обновление автобусного парка для перевозки учащихся, в т.ч.	Экономия в результате конкурсных процедур при заключении контракта на ремонт системы отопления МБОУ школа 1 Кулебаки	-453,4
	Итого по программе		-2 162,8
2. МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»	1.1.2. Поэтапное расселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», Регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	На выполнение работ по разработке проектной документации и строительству многоквартирного жилого дома по адресу: Российская Федерация, Нижегородская область, городской округ город Кулебаки, ул. Героя России Игоря Морера, з.у. 2 в соответствии с заключенным контрактом	-0,2

Итого по программе			-0,2
3. Непрограммные расходы		На предоставление стимулирующих выплат гражданам за активное участие в реализации социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения (Постановление администрации гог Кулебаки от 24.08.2023 года №1782 (с изменениями от декабря 2023 года)	+3 000,0
Итого по непрограммным расходам			+3 000,0
Всего расходы			+837,0

За счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета на основании уведомлений по расчетам между бюджетами главных администраторов средств областного бюджета, и уточнением межбюджетных трансфертов в соответствии с Законом Нижегородской области, проектом Закона Нижегородской области, представленным проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета по программным расходам путем уменьшения на общую сумму 2 163,0 тыс. рублей, по непрограммным расходам путем увеличения на сумму 3 000,0 тыс. рублей.

2) Сведения об изменениях расходов бюджета на 2023 год за счет собственных средств, на осуществление следующих расходов представлены в таблице №4.

Таблица № 4
(тыс.рублей)

Наименование МП/непрограммного направления	Наименование мероприятия	Направление расходования средств	Сумма
1.МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	Перераспределение средств	Расходы на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование	-62,2
		Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	-81,6
		Расходы на обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений за счет средств местного бюджета	-401,1
		Укрепление материально-технической базы подведомственных образовательных организаций, капитальный ремонт за счет средств местного бюджета	-763,5

		Расходы на обеспечение деятельности школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних за счет средств местного бюджета	+1 308,8
Итого по программе			0
2.МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»	5.1.1.Организация работы по обеспечению инженерной и дорожной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства	Экономия в результате конкурсных процедур на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту: "Строительство дорожной инфраструктуры (автодороги и тротуары) жилого района "Северный" в г.Кулебаки Нижегородской области"	-2 401,6
Итого по программе			-2 401,6
3.МП «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	Перераспределение средств	Обеспечение деятельности финансового управления администрации	+132,6
		Обеспечение информационной, технической и консультационной поддержкой бюджетного процесса	-500,0
		Обеспечение информационной, технической и консультационной поддержкой бюджетного процесса	+367,4
Итого по программе			0
4. МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	1.1.11. Предоставление субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки на территории городского округа город Кулебаки, в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат	Субсидии МУП «ПАП» На финансовое обеспечение затрат необходимых для погашения кредиторской задолженности	+1 945,0
Итого по программе			+1 945,0
5. МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	Перераспределение средств	Уборка и содержание территорий населенных пунктов городского округа, мест массового пребывания людей	156,7
		Строительство, благоустройство и содержание кладбищ городского округа	-129,3
		Содержание и ремонт уличного освещения в населенных пунктах городского округа	-27,4
Итого по программе			0
Всего расходы			-456,6

За счет собственных средств представленным проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета по **программным расходам**, путем перераспределения средств и уменьшением общей суммы расходов на сумму **456,6 тыс. рублей**.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ, существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2023 год не предусматривается.

Сравнительный анализ изменений по разделам/подразделам расходов на 2023 год представлен в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Действующее решение от 08.12.2023 №58	Проект решения	Изменение	
			Сумма (+/-)	%
Общегосударственные вопросы	136 459,3	139 459,3	+ 3 000,0	+2,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 277,7	19 277,7	0,0	0,0
Национальная экономика	91 374,1	90 917,5	-456,6	-0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	297 128,6	297 128,4	-0,2	0,0
Охрана окружающей среды	269,0	269,0	0,0	0,0
Образование	1 112 077,3	1 109 914,5	-2 162,8	-0,2
Культура	110 668,1	110 668,1	0,0	0,0
Социальная политика	44 667,0	44 667,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	74 892,2	74 892,2	0,0	0,0
Средства массовой информации	4 042,1	4 042,1	0,0	0,0
Обслуживания госдолга	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО расходов	1 890 855,4	1 891 235,8	+ 380,4	+0,02

Проведенным анализом расходной части бюджета по разделам классификации расходов бюджетов РФ установлено, что изменения бюджетных ассигнований предусматривается не по всем разделам бюджетной классификации, бюджетные ассигнования увеличиваются по 1 разделу бюджетной классификации и уменьшаются по 3 разделам, общая сумма изменений составит **380,4 тыс. рублей**.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2023 год не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета городского округа.

В наибольшем объеме запланировано увеличение расходов на 2023 год по разделу:

- «Общегосударственные вопросы» на 3 000,0 тыс. рублей или на 2,2% и с учетом корректировки расходы составят 139 459,3 тыс. рублей;

Кроме того, запланировано уменьшение расходов на 2023 год по разделам:

- «Образование» на 2 162,8 тыс. рублей или на 0,2% и с учетом корректировки расходы составят 1 109 914,5 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 456,6 тыс. рублей или на 0,5%, и с учетом корректировки расходы составят 90 917,5 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,2 тыс. рублей и с учетом корректировки расходы составят 297 128,4 тыс. рублей.

Проектом решения на 2023 год вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 3 муниципальных программ из 18, по которым предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму **2 619,6 тыс. рублей** из них: финансирование бюджетных ассигнований по 1-ой муниципальной программе в сторону увеличения на сумму 1 945,0 тыс. рублей или на 2,2% от действующего решения и 2-м муниципальным программам в сторону уменьшения на сумму 4 564,6 тыс. рублей или на 1,7%.

Первоначальным решением о бюджете городского округа предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ в объеме 1 437 531,7 тыс. рублей.

Действующим решением о бюджете от 08.12.2023 №57 предусмотрена сумма финансирования муниципальных программ в объеме 1 721 095,8 тыс. рублей.

Сведения об изменениях расходов бюджета на 2023 год по муниципальным программам представлены в таблице № 6:

Таблица № 6
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Действующее решение от 08.12.2023 №57	Проект решения	Изменение	
			Сумма (+/-)	%
МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»	1 040 744,1	1 038 581,3	-2 162,8	-0,2
МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	168 876,0	168 876,0	0,0	0,0
МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	83 134,7	83 134,7	0,0	0,0
МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»	164 594,1	162 192,3	-2 401,8	-1,5
МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	7 995,2	7 995,2	0,0	0,0

МП «Информационное общество городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	6 431,1	6 431,1	0,0	0,0
МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»	9 406,5	9 406,5	0,0	0,0
МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 года»	753,6	753,6	0,0	0,0
МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	88 365,1	90 310,1	+1 945,0	+2,2
МП «Управление муниципальными финансами городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	16 146,8	16 146,8	0,0	0,0
МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности, профилактики терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	12 453,5	12 453,5	0,0	0,0
МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	2 553,0	2 553,0	0,0	0,0
МП «Комплексные меры профилактики наркомании и токсикомании на территории городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	119,0	119,0	0,0	0,0
МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	3 116,0	3 116,0	0,0	0,0
МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	41 239,1	41 239,1	0,0	0,0
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	350,0	350,0	0,0	0,0
МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	45 749,6	45 749,6	0,0	0,0
МП «Обеспечение населения городского округа город Кулебаки Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 2020 – 2025 годы»	31 688,0	31 688,0	0,0	0,0
Программные расходы всего:	1 723 715,4	1 721 095,8	+2 619,6	-0,1
Непрограммные расходы	167 140,0	170 140,0	+3 000,0	+1,8

ИТОГО расходов	1 890 855,4	1 891 235,8	+ 380,4	+0,02
----------------	-------------	-------------	---------	-------

Наиболее значительный рост в результате изменения бюджетных ассигнований, в процентном отношении складывается по следующей муниципальной программе:

- МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы» на 2,2 % или на сумму 1 945,0 тыс. рублей, на финансовое обеспечение затрат Муниципальному предприятию «Пассажирское автотранспортное предприятие», необходимых на погашение кредиторской задолженности.

Уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 4 564,6 тыс. рублей сложилось, по следующим муниципальным программам:

- МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы» на 0,2% или на 2 162,8 тыс. рублей;

- МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» на 1,5% или на 2 401,8 тыс. рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2023 году уменьшится на 0,1% и составит 1 721 095,8 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 91,0%.

Более детальная оценка, вносимых изменений, будет дана КСК при проведении финансово-экономической экспертизы изменений, вносимых в муниципальные программы с учетом пояснительных записок и финансово-экономических обоснований к ним.

В представленном проекте решения предусматривается увеличение финансирования бюджетных ассигнований по непрограммным расходам на сумму 3 000,0 тыс. рублей или на 1,8% от действующего решения (общее финансирование непрограммных расходов предусматривается в сумме 170 140,0 тыс. рублей).

Увеличение по непрограммным расходам произведено:

- за счет выделения Администрации городского округа город Кулебаки средств в виде иных межбюджетных трансфертов на реализацию социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения в сумме 3 000,0 тыс. рублей на предоставление стимулирующих выплат гражданам за активное участие в реализации социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения (Постановление администрации городского округа город Кулебаки от 24.08.2023 №1782 (с изменениями от декабря 2023 года).

Доля расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа с учетом вносимых изменений увеличивается с 8,8% до 9,0 %.

На плановый период 2024 года и 2025 года параметры не меняются.

4. Дефицит местного бюджета

Первоначальным Решением о бюджете, бюджет городского округа на 2023 год утвержден бездефицитным. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2023 год составит в сумме 91 372,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года.

Проектом решения бюджета предлагается утвердить дефицит в следующем размере:

На 2023 год

Размер дефицита бюджета уменьшается на 456,6 тыс. рублей и составит в сумме **91 372,1 тыс. рублей, в том числе:**

- за счет с возврата в 2023 году в областной бюджет остатков неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, дефицит бюджета за счет межбюджетных трансфертов составит 78,1 тыс. рублей;

- за счет увеличения расходов бюджета 2023 года за счет остатка средств на счете на 01.01.2023, дефицит бюджета за счет собственных средств составит 91 294,0 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом бюджета планируется бюджет городского округа на плановый период бездефицитным.

5. Анализ текстовой части проекта решения

Проектом решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области:

1) в пункте 1.1. проекта решения статью 1 предлагается изложить в следующей редакции:

«1. Утвердить основные характеристики бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее - бюджет городского округа) на 2023 год:

- 1) общий объем доходов в сумме 1 799 863,7 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов в сумме 1 891 235,8 тыс. рублей;
- 3) размер дефицита в сумме 91 372,1 тыс. рублей.

2) в пункте 1.2. проекта решения пункт 1 статьи 4 предлагается изложить в следующей редакции:

«1) на 2023 год в сумме 1 237 768,6 тыс. рублей, в том числе объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 922 597,6 тыс. рублей;

3) в пункте 1.3. проекта решения предлагается:

- статью 12 дополнить пунктом 12 следующего содержания:

«12) на финансовое обеспечение затрат муниципальных (унитарных) предприятий городского округа город Кулебаки Нижегородской области, необходимых на погашение кредиторской задолженности (Муниципальному предприятию «Пассажирское автотранспортное предприятие» в сумме 3 000,0 тыс. рублей)»;

4) пункт 1.4. проекта решения предлагается: «изложить приложения №№ 1, 2, 3, 4, 5 в новой редакции (прилагаются)».

Анализ текстовой части проекта решения о бюджете, предложенного к утверждению, не выявил оснований для его отклонения.

6. Заключительная часть

1. Проект решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 26.12.2023 №б/н «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки от 16.12.2022 №73 «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом вносимых изменений подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, бюджет городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сформирован с превышением расходов над доходами и соответствует нормам бюджетного законодательства.

2. Проведенная экспертиза проекта решения о бюджете показала, что оснований для отклонения не установлено, проект решения может быть рассмотрен на очередном заседании Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Аудитор
контрольно-счетной комиссии
городского округа город Кулебаки
Нижегородской области



Н.А. Матвейчева