



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 № 8
контрольно-счетной комиссии городского округа город Кулебаки
Нижегородской области
по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского
округа город Кулебаки Нижегородской области от 29.08.2023 №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»»

«28» августа 2023 года

г.Кулебаки

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 05.09.2023 №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 2054 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. Общие положения

1.1. 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 на экспертизу в контрольно-счетную комиссию городского округа город Кулебаки Нижегородской области 21 августа 2023 года в электронном виде (письмо администрации городского округа город Кулебаки о направлении проекта от 18.08.2023 №Сл-127-679208/23), 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).

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», на основании уведомлений главных администраторов средств областного бюджета, безвозмездных поступлений от юридических лиц, а так же в связи с увеличением расходов за счет остатка средств на счете на 01.01.2023 года.

Проектом решения вносятся изменения в показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 года.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Кулебаки:

на 2023 год

* общий объем доходов бюджета в сумме 1 795 246,7 тыс. рублей (подпункт «1») пункта 1. Проекта решения) с увеличением к показателям действующего бюджета на 72 961,0 тыс. рублей или на 4,2%;

*общий объем расходов в сумме 1 801 105,2 тыс. рублей (подпункт «2») пункта 1. Проекта решения) с увеличением к показателям действующего бюджета на 82 627,1 тыс. рублей или на 4,6%;

* дефицит бюджета в сумме 88 485,6 тыс. рублей (подпункт «3») пункта 1. Проекта решения) с увеличением к показателям действующего бюджета на 9 666,1 тыс. рублей или на 12,3% к показателю действующего бюджета.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. рублей)

Наименование	Бюджет на 2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
БЮДЖЕТ (утвержденный от 30.06.2023 № 28)			

¹ Пункт 1 статья 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Наименование	Бюджет на 2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
ДОХОДЫ, всего:	1 722 285,7	1 719 794,3	1 615 099,4
Налоговые, неналоговые доходы	561 586,1	636 122,3	680 945,9
Безвозмездные поступления (обл., фед.) в том числе:	1 160 699,6	1 083 672,0	934 153,5
Дотации	315 171,0	275 584,1	253 388,9
Субсидии	234 415,7	197 316,7	73 665,7
Субвенции	602 928,5	606 401,7	602 729,4
Иные межбюджетные трансферты	8 262,5	4 369,5	4 369,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	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:	1 801 105,2	1 719 794,3	1 615 099,4
из них (справочно):			
Программная часть	1 635 824,1	1 539 745,2	1 411 108,0
Непрограммные расходы	165 281,1	157 256,4	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:	78 819,5	0,0	0,0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ № 6/н от 05.09.2023			
ДОХОДЫ, всего:	1 795 246,7	1 719 794,3	1 615 099,4
Налоговые, неналоговые доходы	561 586,1	636 122,3	680 945,9
Безвозмездные поступления (обл., фед.), в том числе:	1 233 660,6	1 083 672,0	934 153,5
- Дотации	315 171,0	275 584,1	253 388,9
- Субсидии	291 711,8	197 316,7	73 665,7
- Субвенции	614 079,3	606 401,7	602 729,4
- Иные межбюджетные трансферты	12 181,6	4 369,5	4 369,5
- прочие безвозмездные поступления	595,0	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
РАСХОДЫ, всего:	1 883 732,3	1 719 794,3	1 615 099,4
из них (справочно)			
Программная часть	1 718 381,2	1 543 018,0	1 411 108,0
Непрограммные расходы	165 351,1	153 983,6	157 274,7
Условно утвержденные расходы	0,0	22 792,7	46 716,7

Наименование	Бюджет на 2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
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:	88 485,6	0,0	0,0
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
ДОХОДЫ, всего:	+ 72 961,0	0,0	0,0
Налоговые, неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления (обл., фед.), в том числе:	+72 961,0	0,0	0,0
- Дотации	0,0	0,0	0,0
- Субсидии	+57 296,1	0,0	0,0
- Субвенции	+ 11 150,8	0,0	0,0
- Иные межбюджетные трансферты	+ 3 919,1	0,0	0,0
-прочие безвозмездные поступления	+ 595,0	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:	+82 627,1	0,0	0,0
из них (справочно)		0,0	0,0
Программная часть	+82 557,1	+ 3 272,8	0,0
Непрограммные расходы	+70,0	- 3 272,8	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:	+9 666,1	0,0	0,0

Оценка изменений основных характеристик проведена на основании пояснительной записки и предоставленных документов финансового управления 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 главных распорядителей средств областного бюджета, платежное поручение от 31.07.2023 №189898 о перечислении благотворительной помощи от юридического лица, заявки на осуществление дополнительных расходов из бюджета городского округа, документы финансово-экономических обоснований и расчетов о*

предполагаемых вносимых изменениях в указанный проект в части, касающихся расходных обязательств городского округа город Кулебаки.

2. Доходы местного бюджета

на 2023 год

Представленным проектом решения предполагается на 2023 год увеличить объем доходов бюджета городского округа на 72 961,0 тыс. рублей, с учетом корректировки объем доходов бюджета городского округа составит 1 795 246,7 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных назначений предусмотрено по группе «Безвозмездные поступления» на сумму 72 961,0 тыс. рублей или на 6,3% от утвержденных назначений.

Проектом решения предусматривается увеличение доходной части бюджета городского округа на сумму 72 961,0 тыс. рублей в связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на основании уведомлений главных администраторов средств областного бюджета), и прочих безвозмездных поступлений, в том числе путем:

- увеличения субсидий за счет средств федерального и областного бюджета на сумму 57 296,1 тыс. рублей;
- увеличения субвенций за счет средств областного бюджета на сумму 11 150,8 тыс. рублей;
- увеличения поступлений иных бюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений на сумму 4 514,1 тыс. рублей.

Данные о вносимых изменениях в доходную часть предоставлены в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование межбюджетного трансферта	Сумма	Основание
Субвенция на обеспечение прироста сельскохозяйственной продукции собственного производства в рамках приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса за счет средств областного бюджета	-11,3	Уведомление №11082 от 03.07.2023
Субвенции на исполнение полномочий в сфере общего образования	+5 524,1	Уведомление № 66-00 Кулебаки от 06.07.2023
Субвенции на исполнение полномочий в сфере общего образования	+3 483,1	Уведомление № 66-доо Кулебаки от 13.07.2023
Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств областного бюджета	+2 154,9	Уведомление № 17888 04.07.2023
Итого субвенция	11 150,8	
Субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий за счет средств федерального бюджета	+0,05	Уведомление №16178 от 13.07.2023
Субсидии на софинансирование разницы стоимости приобретения (строительства) жилых помещений, сложившейся между их рыночной стоимостью и использованной при расчетах объемов софинансирования по действующей государственной	+34 609,9	Уведомление № 19908 01.08.2023

региональной адресной программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда, и на софинансирование разницы между фактической выкупной ценой за изымаемое жилое помещение и ценой, установленной в рамках данной программы		
Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	+19 149,7	Уведомление № 19905 01.08.2023
Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета	+638,4	Уведомление № 19904 01.08.2023
Субсидия на реализацию мероприятий в рамках адресной инвестиционной программы	+2 711,7	Уведомление № 17291 27.06.2023
Субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий за счет средств федерального бюджета	-707,3	Уведомление № 15138 05.06.2023
Субсидии на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий за счет средств областного бюджета	-29,5	Уведомление № 15158 05.06.2023
Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации пищеблоков муниципальных общеобразовательных организаций	+923,2	Уведомление №71- Пищеблок Кулебак 18.07.2023
Итого субсидии	57 296,1	
Иные межбюджетные трансферты на выплату заработной платы (с начислениями на нее) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления	+3 849,1	Уведомление №48.74090 Кулебаки 03.07.2023
Иные межбюджетные трансферты из фонда на поддержку территорий	+70,0	Уведомление №520 бюд 03.08.2023
Итого межбюджетные трансферты	3 919,1	
Безвозмездные поступления	+595,0	Платежное поручение от 31.07.2023 года от 189898
Итого безвозмездные поступления	595,0	
Всего	72 961,0	

На плановый период 2024 и 2025 годов

Проектом решения не предполагается изменение бюджетных назначений по доходам на плановый период 2024 года и 2025 года.

Общий объем доходной части бюджета городского округа город Кулебаки, предусмотренный в текстовой части проекта решения о бюджете в сумме 1 795 246,7 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 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. Расходы местного бюджета

на 2023 год

Представленным проектом решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 82 627,1 тыс. рублей или на 4,6% и с учетом планируемых изменений составит 1 883 732,3 тыс. рублей.

Сведения об изменениях расходов бюджета на 2023 год по разделам бюджетной классификации представлены в таблице № 3.

Наименование	Действующее решение от 30.06.2023 №28	Проект решения	Изменение	
			Сумма (+/-)	%
Общегосударственные вопросы	134 606,5	134 506,5	-100,0	-0,07
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19 257,7	19 257,7	0,0	0,0
Национальная экономика	84 954,8	90 506,8	+ 5 552,0	+6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	239 702,1	298 740,0	+ 59 037,9	+24,6
Охрана окружающей среды	1 155,7	1 155,7	0,0	0,0
Образование	1 119 559,9	1 132 884,0	+13 324,1	+1,2
Культура	108 135,1	110 569,3	+ 2 434,2	+2,2
Социальная политика	38 788,8	41 113,7	+2 324,9	+6,0
Физическая культура и спорт	50 930,9	50 984,9	+54,0	+0,1
Средства массовой информации	4 013,7	4 013,7	0,0	0,0
Обслуживания госдолга	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО расходов	1 801 105,2	1 883 732,3	+ 82 627,1	+4,6

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 6 разделам бюджетной классификации и уменьшаются по 1 разделу, общая сумма изменений составляет **82 627,1 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 наибольших объемах запланировано увеличение расходов на 2023 год по разделам:

- «Национальная экономика» - на 5 552,0 тыс. рублей или на 6,5%, и с учетом корректировки расходы составят 90 506,8 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 59 037,9 тыс. рублей или на 24,6% и с учетом корректировки расходы составят 298 740,0 тыс. рублей;

- «Образование» - на 13 324,1 тыс. рублей или на 1,2% и с учетом корректировки расходы составят 1 132 884,0 тыс. рублей;

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

Действующим решением о бюджете от 30.06.2023 №28 предусмотрена сумма финансирования муниципальных программ в объеме 1 635 824,1 тыс. рублей.

В представленном проекте решения предусматривается изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение 11 муниципальных программ из 18, по которым предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 82 627,1 тыс. рублей из них: финансирование бюджетных ассигнований по 10-ти муниципальным программам в сторону увеличения на сумму 82 568,4 тыс. рублей или на 5,3% от действующего решения и 1-ой муниципальной программе в сторону уменьшения на сумму 11,3 тыс. рублей или на 0,8%.

Сведения об изменениях расходов бюджета на 2023 год по муниципальным программам представлены в таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Действующее решение от 30.06.2023 №28	Проект решения	Изменение	
			Сумма (+/-)	%
МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 годы»	1 034 357,4	1 046 593,3	+ 12 235,9	+1,2
МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	165 500,7	168 765,2	+3 264,5	+2,0
МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	73 176,5	73 488,4	+311,9	+0,4
МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы»	105 288,7	164 243,2	+ 58 954,5	+56,0
МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	9 317,6	11 097,0	+ 1 779,4	+ 19,0
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»	7 993,7	8 380,3	+386,6	+4,8
МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на 2020 - 2025 года»	1 459,5	1 448,2	-11,3	-0,8
МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	86 347,8	88 322,7	+1 974,9	+2,3
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	12 356,4	12 356,4	0,0	0,0

терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в городском округе город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»				
МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1 103,0	1 553,0	+450,0	+40,8
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»	2 958,7	2 958,7	0,0	0,0
МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	38 312,8	38 789,1	+476,3	+1,2
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»	42 916,4	45 650,8	+2 734,4	+8,7
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:	1 635 824,1	1 718 381,2	+82 557,1	+5,0
Непрограммные расходы	165 281,1	165 351,1	+70,0	+0,04
ИТОГО расходов	1 801 105,2	1 883 732,3	+82 627,1	+4,6

Наиболее значительный рост, в процентном отношении складывается по следующим муниципальным программам:

- МП «Обеспечение граждан городского округа город Кулебаки Нижегородской области доступным и комфортным жильем на 2018-2025 годы» на 56% или на сумму 58 954,5 тыс. рублей;

- МП «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» на 40,8% или на сумму 450,0 тыс. рублей;

- МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» на 19% или на сумму 1 779,4 тыс. рублей;

- МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы» на 8,7% или на сумму 2 734,4 тыс. рублей.

С учетом предполагаемой корректировки доля программных расходов в 2023 году увеличится на 5,0% и составит 1 718 381,2 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета городского округа составляет 91,2%.

При анализе вносимых изменений в программные расходы бюджета установлено следующее.

В нарушение статьи 65, статьи 86, пункта 3 части 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

*1. Представленным проектом решения на 2023 год по муниципальной программе «Развитие предпринимательства в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы» на реализацию **нового мероприятия 2.9. «Возмещение части затрат субъектов МСП, связанных с доставкой товаров первой необходимости в малонаселенные, отдаленные населенные пункты»** предусматривается финансовое обеспечение в сумме 50,0 тыс. рублей с целью предоставления субсидий на возмещение части затрат субъектов МСП, связанных с доставкой товаров первой необходимости в населенные пункты, д.Серебрянку и д.Михайловку **при отсутствии муниципального правового акта, устанавливающего данное расходное обязательство**, а именно Порядка по предоставлению из бюджета городского округа субсидий на возмещение части затрат субъектов МСП, связанных с доставкой товаров первой необходимости в населенные пункты, д.Серебрянку и д. Михайловки;*

*2. Представленным проектом решения на 2023 год в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы» предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат на выполнение работ по организации безопасности, содержанию, эксплуатации и ремонту гидротехнических сооружений МУП «Райводоканал» в сумме 720,0 тыс. рублей в целях реализации мероприятия 1.5. «Проведение систематического обследования ГТС, проверка готовности ГТС к безаварийной ситуации при пропуске паводковых вод, организация мероприятий по разработке необходимой документации на ГТС при необходимости» **при отсутствии муниципального правового акта, устанавливающего данное расходное обязательство.***

В этой связи, контрольно-счетная комиссия предлагает данные бюджетные ассигнования зарезервировать до принятия соответствующего муниципального правового акта, либо перераспределить на другие расходные обязательства.

В представленном проекте решения предусматривается увеличение финансирования бюджетных ассигнований по непрограммным расходам на сумму **70,0 тыс. рублей** или на 0,04% от действующего решения (общее финансирование непрограммных расходов предусматривается в сумме 165 351,1 тыс. рублей). Увеличение произведено за счет выделения средств из фонда на поддержку территорий по распоряжению Правительства Нижегородской области от 01.08.2023 №862-р администрации городского округа город Кулебаки, на оказание материальной помощи гражданину

г.Кулебаки в связи с непредвиденными расходами на лечение и приобретение товаров первой необходимости.

1) За счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, и прочих безвозмездных поступлений от юридических лиц проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета по **программным расходам** увеличив на общую сумму **72 891,0 тыс. рублей**, по **непрограммным расходам** увеличив на **70,0 тыс. рублей** (таблица №5) на осуществление следующих расходов:

Таблица № 5
(тыс.рублей)

Наименование МП/непрограммного направления	Наименование мероприятия	Направление расходования средств	Сумма
1. Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1.4. Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций на основе муниципальных заданий	На выплату заработной платы с начислением на нее педагогическим работникам учреждений дошкольного образования в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+3 483,1
	1.5. Обеспечение деятельности бюджетных общеобразовательных организаций на основе муниципальных заданий	На выплату заработной платы с начислением на нее педагогическим работникам учреждений общего образования в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+5 411,6
	1.6. Обеспечение деятельности казённых общеобразовательных организаций общеобразовательных организаций	На выплату заработной платы с начислением на нее педагогическим работникам Серебрянской школы в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+112,5
	2.6. Обеспечение деятельности организаций дополнительного образования детей на основе муниципальных заданий,	На выплату заработной платы с начислением на нее педагогическим работникам учреждений дополнительного образования в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+1 088,1
	4.3. Укрепление материально-технической базы подведомственных ОО, строительство, капитальный и текущий ремонт, проведение аварийных работ, реализация	Модернизация пищеблоков муниципальных образовательных учреждений	+923,2

	планов укрепления материально-технической базы ОО модернизация и обновление автобусного парка для перевозки учащихся.		
Итого			+11 018,5
2. Муниципальная программа «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	3.2.1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениям дополнительного образования	На выплату заработной платы с начислением на нее педагогическим работникам учреждений дополнительного образования в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	803,9
	3.2.2. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания централизованной библиотечной системе	На выплату заработной платы с начислением на нее работникам учреждений культуры в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+561,0
	3.2.3. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания централизованной клубной системе, дворцам культуры	На выплату заработной платы с начислением на нее работникам учреждений культуры в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+1 286,8
Итого			+2 651,7
3. МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1.1.1. Обеспечение выполнения МБУ ДО «СШ» ФОК в г.Кулебаки НО муниципального задания по оказанию услуг	На выплату заработной платы с начислением на нее педагогическим работникам в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+109,3
Итого			+109,3
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 Морева, з.у. 2;	+54 398,0
	7.4. Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Дополнительные средства на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения	+2 154,9

		родителей, жилыми помещениями	
Итого			56 552,9
МП «Развитие сельского хозяйства в городском округе город Кулебаки на период 2020-2025 годы»	1.1. Организация получения субсидий на обеспечение прироста сельскохозяйственной продукции собственного производства в рамках приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса -сельскохозяйственных культур по ставке на 1 гектар	Возмещение части затрат, связанных с производством, реализацией или отгрузкой на собственную переработку сельскохозяйственных культур	-11,3
Итого			-11,3
1.Муниципальная программа «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	2.1.3.1. Реализация мероприятий в рамках ГП КРСТ	На сумму экономии в результате конкурсных процедур по объектам: 1.Ремонтно-восстановительные работы улично-дорожной сети по ул.Ленина, д.35 в р.п. Гремячево городского округа город Кулебаки Нижегородской области 2.Ремонтно-восстановительные работы улично-дорожной сети по ул. Центральная в д. Меляево городского округа город Кулебаки Нижегородской области	-736,8
	3.1.8. Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог	Ремонт автомобильной дороги местного значения от а/дороги Владимир-Муром-Арзамас до с.Теша	+2 711,7
Итого по программе			+1 974,9
2. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	2.2.Прочие мероприятия по благоустройству общественных пространств городского округа (дополнительные работы по благоустройству, проектные работы, экспертиза сметной документации и т.д.)	На разработку ПСД 2-го этапа благоустройства пл.Ленина в г.Кулебаки	+595,0
Итого по программе			+595,0
Итого программные расходы			+72 891,0
3. Непрограммные расходы		На оказание материальной помощи жительнице г.Кулебаки 1949 года рождения в связи с непредвиденными расходами на лечение и приобретение товаров первой необходимости	+70,0
Итого непрограммные расходы			+70,0
Всего расходы			+72 961,0

2) За счет остатка собственных средств на 01.01.2023 года представленным проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета по **программным расходам** путем увеличения на сумму **9 666,1 тыс. рублей** (таблица № 7), в том числе на осуществление следующих расходов:

Наименование МП/непрограммного направления	Наименование мероприятия	Направление расходования средств	Сумма
1. МП «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2020-2025 годы»	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.	1. Замена приборов пожарной сигнализации и видеорегистратора для видеонаблюдения в МБУДО Спортивная школа "Металлург";	+50,6
		2. Замена линолеума в МБОУ школа № 10;	+247,8
		3. Ремонт потолка МБОУ Саваслейская школа;	+227,6
		4. Приобретение агрегата электронасосного консольного типа для работы котельной МБОУ Ломовская школаб. Модернизация пищеблоков муниципальных образовательных учреждений;	+55,7
		5. Утепление фасада МБОУ школа №6;	+525,0
		6. Перенос кнопки экстренного вызова полиции в МБДОУ детсад №20 Ласточка;	+23,5
		7. Ремонт теплотрассы в МБОУ школа № 10	+87,2
Итого по программе			1 217,4
2. МП «Развитие культуры городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	1.1.1. Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях культуры и дополнительного образования	1. Ремонт кровли МБУК "КДК" 2. Ремонт встраиваемого батута в городском парке	+549,9 +44,9
	1.2.1. Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования	Приобретение бухгалтерских шкафов для хранения документов МБУК «КДК»	+18,0
Итого по программе			+612,8
3. МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1.1.1. Обеспечение выполнения МБУ ДО «СШ» ФОК в г. Кулебаки НО муниципального задания по оказанию услуг	На выплату заработной платы с начислением на нее педагогическим работникам в связи доведением заработной платы "указных" категорий работников до установленных целевых значений в связи с ростом прогноза среднемесячного дохода от трудовой деятельности	+202,6
Итого по программе			+202,6
4. 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	На проектные работы по объекту "Строительство дорожной инфраструктуры (автодороги и тротуары) жилого района "Северный" в г. Кулебаки Нижегородской области	+2 401,6
Итого			+2 401,6
5. МП «Охрана окружающей среды городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1.5. Проведение систематического обследования ГТС, проверка готовности ГТС к безаварийной эксплуатации при пропуске паводковых вод, организация мероприятий по разработке необходимой документации на ГТС при	Субсидии на финансовое обеспечение затрат на выполнение работ по организации безопасности, содержанию, эксплуатации и ремонту гидротехнических сооружений МУП «РВК»	+720,0

	необходимости.		
	2.1. Ликвидация несанкционированных свалок хозяйственно-бытовых отходов и мусора, в т.ч. в ходе проведения месячника по благоустройству	Ликвидация несанкционированных свалок	+324,0
	2.9. Приобретение мусорных контейнеров и бункеров для накопления твердых коммунальных отходов	Приобретение контейнеров для накопления ТКО	+300,0
	3.1. Создание новых озелененных территорий	Приобретение саженцев для посадки на территории округа	+435,4
	Перераспределение средств внутри программы	1.Акарицидная обработка территорий, обработка от личинок комара	-21,0
		2.Создание новых озелененных территорий	+21,0
Итого			+1 779,4
6. МП «Развитие транспортной системы городского округа город Кулебаки на 2018-2025 годы»	Перераспределение средств внутри программы	Повышение и обеспечение технического состояния и пропускной способности дорожной сети, поддержание на необходимом уровне и улучшение потребительских свойств автомобильных дорог городского округа город Кулебаки	-441,8
			Организация дорожного движения на нерегулируемом пешеходном переходе в непосредственной близости от образовательного учреждения
		Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог	-1 548,4
		Комплекс работ по содержанию городских автомобильных дорог с твердым покрытием	+1 521,0
		Ремонт автомобильной дороги местного значения от а/дароги Владимир-Муром-Арзамас до с.Теша	+27,4
		Расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	-405,0
Расходы на реализацию проекта инициативного бюджетирования "Вам решать!" (ремонт участков автомобильных дорог местного значения по ул.Мира, ул.Труда, ул. Горняков в р.п.Гремячево)	+405,0		
Итого			0,0
7. МП «Управление муниципальным имуществом городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2027 годы»	2.4. Организация содержания муниципального жилищного и не жилищного фонда (за исключением общежития), оплата коммунальных платежей, долевого участия и затрат на капитальный ремонт в многоквартирном доме ответственного хранения, меры по сохранности, страхование и прочие расходы	Оплата задолженности по взносам за капитальный ремонт МКД	+386,0
Итого			+386,0
8. МП «Развитие предпринимательства в городском округе город	2.2. Оказание муниципальной поддержки при наличии софинансирования из	Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства	+400,0

Кулебаки на 2020-2025 годы»	областного и/или федерального бюджетов по направлениям:		
	2.9. Возмещение части затрат субъектов МСП, связанных с доставкой товаров первой необходимости в малонаселенные, отдаленные населенные пункты	Предоставление субсидий на возмещение части затрат субъектов МСП, связанных с доставкой товаров первой необходимости в Серебрянку и Михайловку	+50,0
Итого			450,0
9. 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»	Перераспределение средств внутри программы	Очистка и углубление пожарных водоемов, ремонт пирсов, пожарных емкостей	-101,4
		Приобретение пожарного инвентаря, знаков обозначения водоисточников, пожарнотехнического вооружения, снаряжения пожарного	+101,4
Итого			0,0
10. МП «Благоустройство населенных пунктов городского округа город Кулебаки на 2020-2025 годы»	1.5. Очистка и обустройство ливневых и дренажных канав	1.Замена водопропускных труб на а/дороге пер. Крылова г.Кулебаки	+42,1
		2.Очистка участка канавы «Черная речка» (ул.Циолковского-Песочная г.Кулебаки)	+254,2
		3.Замена участка дренажной системы Мира,37 г.Кулебаки	+180,0
	Перераспределение средств внутри программы	Озеленение территорий населенных пунктов городского округа	-64,0
		Очистка и обустройство ливневых и дренажных канав	+64,0
		Расходы на реализацию проекта инициативного бюджетирования "Вам решать!"	-383,3
		Прочие мероприятия по благоустройству населенных пунктов городского округа	-27,2
		Установка и обустройство, ремонт детских площадок, игровых комплексов	+410,5
Итого по программе			476,3
11. МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2018-2025 годы»	1.1. Благоустройство и ремонт дворовых территорий городского округа город Кулебаки	Ремонт дворовых территорий МКД	+2 139,4
Итого по программе			+2 139,4
12. Непрограммные расходы	Перераспределение средств внутри непрограммных расходов	Расходы на содержание аппарата управления за счет средств местного бюджета	-16,3
		Руководитель контрольно-счетной комиссии	+2,9
		Выполнение других обязательств городского округа	+13,4
Итого непрограммных расходов			0,0
Всего программных расходов			+9 666,1

По результатам рассмотрения и анализа, в ходе проведения экспертизы проекта решения (с целью оценки вносимых изменений в параметры бюджета городского округа город Кулебаки на предмет его соответствия

положениям законодательства, муниципальным правовым актам, определения обоснованности планируемых бюджетных ассигнований на осуществление расходных обязательств) **документов представленных Финансовым управлением администрации городского округа город Кулебаки**: заявок на осуществление дополнительных расходов из бюджета городского округа город Кулебаки, расчетов и обоснований по потребности в выделении средств, реестра дополнительных расходов установлены следующие замечания.

КСК отмечает, что при подготовке внесения изменений в решение о бюджете не соблюдается процедура, установленная «Порядком составления проекта бюджета городского округа город Кулебаки Нижегородской области на очередной финансовый год и плановый период и подготовки внесения изменений в решение Совета депутатов городского округа город Кулебаки Нижегородской области о бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на текущий финансовый год и плановый период и Положения о бюджетной комиссии администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области» утвержденный постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 20.04.2023 №835 (с изменениями) (далее - Порядок внесения изменений в решение о бюджете), а именно:

- Заявки на осуществление дополнительных расходов из бюджета городского округа, составленные субъектами бюджетного планирования по форме согласно приложению №5 к Порядку внесения изменений в решение о бюджете и поданные на имя главы местного самоуправления городского округа город Кулебаки перенаправляются главой местного самоуправления по системе «СЭДО» в финансовое управление администрации городского округа город Кулебаки, без поручения главы местного самоуправления с пометкой «согласовано». Без выполнения процедуры согласования заявок на осуществление дополнительных расходов главой местного самоуправления, финансовым управлением заявки включаются в реестр дополнительных расходов;

- в исполнение требований п. 4.1.5. Порядка внесения изменений в решение о бюджете **отсутствует принятое решение главы местного самоуправления** городского округа город Кулебаки о включении заявок на осуществление дополнительных расходов из Реестра дополнительных расходов в проект Решения Совета депутатов о внесении изменений в решение Совета депутатов о бюджете;

- в Порядке о внесении изменений в решение о бюджете **отсутствует установленный порядок доведения до главных распорядителей бюджетных средств информации о принятии главой местного самоуправления городского округа город Кулебаки решения** по включению заявок в проект решения о внесении изменений в решение о бюджете. По устному пояснению начальника финансового управления Щукиной Ю.А. доведение принятого решения по включению заявок в проект решения доводится до главных распорядителей по телефону;

- сумма включенных дополнительных расходов в представленном финансовым управлением **реестре дополнительных расходов**, составила 9 648,1 тыс. рублей, сумма дополнительных расходов за счет собственных средств в представленном проекте решения на внесение изменений составила 9 666,1 тыс. рублей, **расхождение между документами составило 18,0 тыс. рублей.** При отсутствии в реестре дополнительных расходов заявки отдела культуры администрации городского округа город Кулебаки от 15.08.2023 №Сл-127-667830/23 на приобретение бухгалтерских шкафов для хранения документов МБУК «КДК» на сумму 18,0 тыс. рублей расходы включены финансовым управлением в проект бюджета на внесение изменений.

На плановый период 2024 года

Представленным проектом решения предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований на сумму 3 272,8 тыс.рублей (таблица №8) на осуществление следующих расходов:

Таблица №8
(тыс. рублей)

Наименование МП/непрограммного направления	Наименование мероприятия	Направление расходования средств	Сумма
1. 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	На проектные работы по объекту "Строительство дорожной инфраструктуры (автодороги и тротуары) жилого района "Северный" в г.Кулебаки Нижегородской области	+3 272,8
Итого программные расходы			+3 272,8
2. Непрограммные расходы		Фонд оплаты труда администрации городского округа город Кулебаки	-3 272,8
Итого непрограммные расходы			-3 272,8
Всего расходы			0,0

4. Дефицит местного бюджета

Решением о бюджете бюджет городского округа на 2023 год утвержден бездефицитным. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2023 год составит 88 485,6 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 увеличивается на 9 666,1 тыс. рублей и составит в сумме **88 485,6 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 88 407,5 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 1 795 246,7 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов в сумме 1 883 732,3 тыс. рублей;
- 3) размер дефицита в сумме 88 485,6 тыс. рублей.

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

«1) на 2023 год в сумме 1 233 143,7 тыс. рублей, в том числе объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 917 972,7 тыс. рублей;

3) пункт 1.3. проекта решения п.10., п.11., п.12., п.13., п.14., п.15., п.16. дополнить следующего содержания:

10) на финансовое обеспечение затрат на выполнение работ по организации безопасности, содержанию, эксплуатации и ремонту гидротехнических сооружений муниципальному унитарному предприятию «Райводоканал»;

11) на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях на строительство (реконструкцию) производственных зданий, строений и сооружений либо приобретение оборудования;

12) на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг);

13) на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой лизинговых платежей по договору, (договорам) лизинга, заключенному с российскими лизинговыми организациями;

14) на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора (договоров) лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями;

15) на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства и (или) физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в виде предоставления грантов;

16) на возмещение части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с доставкой товаров первой необходимости в малонаселенные, отдаленные населенные пункты.

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 05.09.2023 №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» 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 сбалансированным по доходам и расходам и в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

2. На основании изложенного контрольно-счётная комиссия городского округа город Кулебаки Нижегородской области предлагает при рассмотрении и принятии Советом депутатов городского округа Кулебаки Нижегородской области Решения учесть нарушения и замечания, содержащиеся в настоящем заключении.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Аудитор
контрольно-счётной комиссии
городского округа город Кулебаки
Нижегородской области



Н.А. Матвейчева