

**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

16 апреля 2024 года

№ 3

город Красноуральск

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 31 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 24.03.2022 № 373 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 20.12.2021 № 349, Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект).

Цели экспертизы:

- 1) определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте;
- 2) правовые основания для изменения действующих и принятия новых расходных обязательств городского округа Красноуральск.

Общие положения:

В Контрольный орган Проект представлен сопроводительным письмом главы городского округа Красноуральск от 12.04.2023 № 2310. Согласно пояснительной записке настоящий Проект подготовлен по итогам заседания постоянной комиссии по экономической политике и бюджету, которое состоялось 10.04.2023.

Результаты экспертизы:

1. Характеристики основных положений Проекта

Проектом вносятся изменения в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решением Думы городского округа Красноуральск от 22.01.2024 № 105, далее – Решение № 105 от 22.01.2024, Решение о бюджете).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом, соответствует требованиям, установленным решением Думы городского округа Красноуральск от 28.11.2019 № 215 «Об утверждении Порядка реализации некоторых полномочий Контрольного органа городского округа Красноуральск».

Проектом предусматривается изменение прогнозируемого общего объема доходов, расходов местного бюджета на все периоды действия решения о бюджете.

Изменение основных характеристик бюджета на 2024 год в идентичном размере не повлияли на изменение показателя дефицита бюджета.

Изменение основных характеристик местного бюджета, предусмотренных Проектом, представлено в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Основные характеристики и бюджета	Решение № 105 от 22.01.2024	Внесение изменений				Проект с учетом поправок
		Проект редакция) (1	Поправки	Изменения (всего)		
				сумма	%	
2024 год						
Доходы	1 642 697 603,30	222 740 563,40	27 365 181,18	250 105 744,58	15,2	1 892 803 347,88
Расходы	1 725 730 375,52	223 105 936,37	26 999 808,21	250 105 744,58	14,5	1 975 836 120,10
Дефицит	83 032 772,22	365 372,97	-365 372,97	0,00		83 032 772,22
	1,9					1,5
2025 год						
Доходы	1 469 598 760,50	15 647 600,00		15 647 600,00	1,1	1 485 246 360,50
Расходы	1 375 786 974,85	32 098 234,14		32 098 234,14	2,3	1 407 885 208,99
Дефицит	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Профицит	93 811 785,65	-16 450 634,14	0,00	-16 450 634,14		77 361 151,51
2026 год						
Доходы	1 425 590 904,00	15 485 800,00		15 485 800,00	1,1	1 441 076 704,00
Расходы	1 344 954 975,16	26 815 339,90		26 815 339,90	2,0	1 371 770 315,06
Дефицит	0,00	0,00		0,00		0,00
Профицит	80 635 928,8	-11 329 539,9		-11 329 539,90		69 306 388,94

Проектом вносятся изменения в ряд статей текстовой части Решения о бюджете, а также в его приложения. В новой редакции представлены следующие приложения к Проекту:

- «Свод доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 1 к Проекту);
- «Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Красноуральск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 2 к Проекту);
- «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 3 к Проекту);
- «Перечень муниципальных программ городского округа Красноуральск, подлежащих реализации в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов» (Приложение 4 к Проекту);
- «Программа муниципальных гарантий городского округа Красноуральск в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 5 к Проекту);
- «Свод источников финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение 6 к Проекту).

Итоговая сумма доходов по представленному приложению «Свод доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и сумма

расходов по приложениям 2 и 3 к Проекту соответствуют суммам, указанным в пункте 1 текстовой части Проекта.

2. Обоснование необходимости принятия Проекта

В соответствии с Положением о бюджетном процессе основанием для внесения изменений в решение о бюджете городского округа является:

- 1) изменение законодательства;
- 2) снижение (рост) ожидаемых поступлений доходов местного бюджета или поступлений из источников финансирования дефицита бюджета;
- 3) увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований на исполнение принятых расходных обязательств городского округа и (или) выделение бюджетных ассигнований на вновь принимаемые расходные обязательства;
- 4) наличие остатков на счете местного бюджета на начало финансового года.

Согласно представленной пояснительной записке основными факторами, вызвавшими необходимость внесения изменений в Решение о бюджете, являются:

- изменения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета и по межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение;
- изменения бюджетных ассигнований по расходам в связи с внесением изменений в муниципальные программы городского округа Красноуральск;
- изменения бюджетных ассигнований по отдельным непрограммным направлениям расходов местного бюджета;
- уточнения общей суммы доходов и расходов местного бюджета, размера дефицита 2024 года, профицита планового периода, объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа, увеличения предельного объема муниципального внутреннего долга, уточнения объема предоставляемых муниципальных гарантий.

В сопровождении Проекта финансовым управлением администрации городского округа Красноуральск (далее – финансовое управление) представлены обосновывающие материалы по уточнению расходов.

3. Обоснованность прогнозных показателей по доходам

В представленном Приложении «Свод доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» уточнены плановые показатели 2024 года по разделам «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

С учетом внесенных поправок Проектом предлагается установить общий объем доходов на 2024 год в сумме 1 892 803 347,88 руб., что на 101 053 763,03 руб. больше утвержденных плановых назначений.

Детальная информация по изменениям доходов представлена в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

Проектом вносятся изменения в части дополнения и изменения кодов бюджетной классификации доходов. Проектом вносятся изменения в части дополнения и изменения кодов бюджетной классификации доходов. При рассмотрении приложений Проекта на предмет соответствия Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» отклонений не установлено.

Изменение прогноза доходов на 2024 год отражено в таблице 2.

Таблица 2 (руб.)

Наименование доходов бюджета	Решение № 105 от 22.01.2024	Внесение изменений			Проект с учетом поправок
		Проект (1 редакция)	Поправки	Изменения (всего)	
Налоговые	482 665 970,30	170 000 000,00	-125 348 159,97	44 651 840,03	527 317 810,33
Неналоговые	23 523 738,00	9 820,00	56 392 103,00	56 401 923,00	79 925 661,00
Безвозмездные поступления из областного бюджета, из них:					
1 136 507 895,00	1 136 507 895,00	52 730 743,40	96 321 238,15	149 051 981,55	1 285 559 876,55
дотации	1 136 507 895,00	0,00	0,00	0,00	500 533 000,00
субсидии	500 533 000,00	6 420 750,60	59 883 818,15	66 304 568,75	252 696 363,75
субвенции	186 391 795,00	0,00	0,00	0,00	447 591 300,00
иные межбюджетные трансферты	447 591 300,00	46 309 992,80	0,00	46 309 992,80	48 301 792,80
прочие безвозмездные поступления	1 991 800,00	0,00	36 437 420,00	36 437 420,00	36 437 420,00
ИТОГО	1 642 697 603,30	222 740 563,40	27 365 181,18	250 105 744,58	1 892 803 347,88

Изменение в структуре прогнозных показателей выглядит следующим образом:

- увеличение налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 101 053 763,03 руб.;

- увеличение прогнозных значений по безвозмездным поступлениям на сумму 149 051 981,55 руб.

Увеличение налоговых доходов прогнозируется в части роста налога на доходы физических лиц на сумму 44 651 840,03 руб.

Наибольшее уточнение неналоговых поступлений связано с увеличением платежей по главному администратору доходов Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования на сумму 56 392 103,00 руб. Прогнозируемый объем доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также доходов от продажи материальных и нематериальных активов подтверждается оценкой прогнозных показателей Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Красноуральск.

В группе доходов «Безвозмездные поступления» объемы межбюджетных трансфертов из областного бюджета приведены в соответствии с нормативными правовыми актами правительства Свердловской области. Прогноз по поступлениям по данному виду доходов, после внесения поправок, увеличивается в совокупном объеме на 112 614 561,55 руб., в том числе:

НПА	Наименование доходов бюджета	Сумма (руб.)
Постановление Правительства Свердловской области от 07.02.2024 № 65-ПП	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 601 850,60
Постановление Правительства Свердловской области от 07.02.2024 № 65-ПП	Субсидии на предоставление региональных социальных выплат молодым семьям на улучшение жилищных условий	30 800,00
Постановление Правительства	Субсидии на ремонт зданий и помещений	2 729 000,00

Свердловской области от 18.01.2024 № 27-ПП	муниципальных учреждений культуры, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства и (или) оснащение таких учреждений оборудованием, инвентарем и музыкальными инструментами	
Постановление Правительства Свердловской области от 21.03.2024 № 180-ПП	Субсидии на внедрение механизмов инициативного бюджетирования на территории Свердловской области в 2024 году	2 059 100,00
Постановление Правительства Свердловской области от 22.01.2024 № 29-ПП	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1 015 692,80
Постановление Правительства Свердловской области от 18.01.2024 № 24-ПП	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	11 769 000,00
Постановление Правительства Свердловской области от 18.01.2024 № 25-ПП	Межбюджетные трансферты на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Свердловской области	15 512 000,00
Постановление Правительства Свердловской области от 01.02.2024 № 57-ПП	Межбюджетные трансферты на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье Черного моря	2 375 600,00
Постановление Правительства Свердловской области от 29.02.2024 № 132-ПП	Межбюджетные трансферты на организацию электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	15 637 700,00
Постановление Правительства Свердловской области от 28.03.2024 № 208-ПП	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	33 107 295,63
	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости	26 776 522,52

	развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов
--	---

Проект вносит предложения по увеличению прочих безвозмездных поступлений на сумму 36 437 420,00 руб. В качестве финансового обоснования представлены письма главы городского округа Красноуральск на имя генерального директора АО «Святогор» об оказании благотворительной помощи и заключения договора между АО «Святогор» и администрацией городского округа Красноуральск о пожертвовании денежных средств.

Уточнение плановых показателей по доходам в 2025 и 2026 году планируется в части увеличения безвозмездных поступлений.

4. Финансово-экономическое обоснование принятия расходных обязательств

Расходы местного бюджета на 2024 год, утвержденные пунктом 1 Решения о бюджете, увеличиваются на 223 105 936,37 руб., в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов на увеличение расходной части бюджета направлено 52 730 743,40 руб. Общий объем средств в плановом периоде увеличен в 2025 году на 32 098 234,14 руб., в 2026 году — на 26 815 339,90 руб.

Проектом планируется перераспределение расходов ГРБС по кодам бюджетной классификации.

Изменение расходов местного бюджета 2024 года представлено в таблице 3:

Таблица 3 (руб.)

Код раздела	Наименование раздела расходов	Решение № 105 от 22.01.2024	Внесение изменений			Проект с учетом поправок
			Проект (1 редакция)	Поправки	Изменения (всего)	
0100	Общегосударственные вопросы	105 046 505,70	2 380 558,41	-1 336 190,42	1 044 367,99	106 090 873,69
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 514 125,29	75 000,00	-5 000,00	70 000,00	15 584 125,29
0400	Национальная экономика	141 781 602,61	56 170 311,20	21 123 426,03	77 293 737,23	219 075 339,84
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	337 674 602,23	20 057 356,75	84 980 628,31	105 037 985,06	442 712 587,29
0600	Охрана окружающей среды	22 555 668,31	0,00	0,00	0,00	22 555 668,31
0700	Образование	780 219 717,88	105 613 962,58	-52 994 585,81	52 619 376,77	832 839 094,65
0800	Культура, кинематография	105 393 714,19	26 480 359,71	-18 679 803,24	7 800 556,47	113 194 270,66
1000	Социальная политика	65 368 549,31	1 327 536,20	0,00	1 327 536,20	66 696 085,51
1100	Физическая культура и спорт	150 149 470,00	11 000 851,52	-6 088 666,66	4 912 184,86	155 061 654,86
1200	Средства массовой информации	1 975 000,00	0,00	0,00	0,00	1 975 000,00
1300	Обслуживание муниципального долга	51 420,00	0,00	0,00	0,00	51 420,00
	Итого расходов	1 725 730 375,52	223 105 936,37	26 999 808,21	250 105 744,58	1 975 836 120,10

Причины, повлиявшие на уточнение расходной части бюджета по направлениям расходов, отражены в табличной части пояснительной записки, представленной финансовым управлением.

Экспертизой установлено, что предлагаемые изменения расходной части бюджета соответствуют полномочиям органов местного самоуправления, определенных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом городского округа Красноуральск.

Изменения происходят по следующим кодам разделов (подразделов) классификации расходов бюджетов:

5. Муниципальные программы

Размер бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ в 2024 году, увеличен на 210 459 970,69 руб. и составил 1 667 826 499,41 руб. или 84,4 % от общего объема расходов.

Проектом предлагается изменение объемов финансирования двенадцати муниципальных программ городского округа Красноуральск из семнадцати утвержденных.

Принятие Проекта потребует внесение изменений в муниципальные программы, с целью приведения объемов финансирования в соответствии с решением Думы о местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

На плановый период размер бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ, увеличен на 31 859 139,00 руб. в 2025 году и на 26 607 875,00 руб. в 2026 году.

6. Дефицит бюджета

Изменения основных параметров бюджета не повлияли на изменение показателя размера дефицита бюджета.

Утвержденный показатель соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Перечень источников финансирования дефицита местного бюджета не изменяется и соответствует положениям ст. 96 БК РФ.

7. Муниципальные заимствования и муниципальный долг

Проект не предусматривает изменение объема бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга.

В свою очередь, Проектом предлагается в 2024 году увеличить на 9 530 664,41 руб. предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа, который составит 109 271 264,41 руб., что не превысит общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (часть 5 статьи 107 БК РФ).

8. Прочие уточнения

Проектом, с учетом внесенных поправок, предлагается увеличить в 2024 году объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск на 42 221 230,56 руб. и утвердить его в сумме 142 955 261,15 руб., что соответствует пункту 5 статьи 179.4 БК РФ, решению Думы

городского округа Красноуральск от 27.06.2013 № 173 «О Дорожном фонде городского округа Красноуральск».

Также Проектом предлагается в 2024 году увеличить на 9 530 664,41 руб. общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Красноуральск по возможным гарантийным случаям

Согласно финансово-экономическому обоснованию, представленному в Контрольный орган вместе с Проектом, администрацией городского округа Красноуральск в 2024 году планируется предоставление муниципальной гарантии юридическим лицам с целью гарантирования погашения обязательств, связанных с оплатой за поставку топливно-энергетических ресурсов при условии удовлетворительного финансового состояния принципала.

На этом основании Проектом предлагается изложить в новой редакции приложение 7 «Программа муниципальных гарантий городского округа Красноуральск в валюте Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Программой муниципальных гарантий устанавливается общий объем предоставляемых гарантий городского округа Красноуральск в валюте Российской Федерации в 2024 году – в сумме 57 851 264,41 руб., в 2025 году – 0,00 руб., в 2026 году – 0,00 руб.

Программа муниципальных гарантий соответствует требованиям статьи 110.2 БК РФ.

Проект уточняет перечень оснований, установленный пунктом 3 Решения о бюджете, по которым в ходе исполнения местного бюджета показатели сводной бюджетной росписи могут быть изменены в соответствии с решениями руководителя финансового управления администрации городского округа Красноуральск без внесения изменений в решение о бюджете, что не противоречит требованиям пункта 8 статьи 217 БК РФ.

В связи с изменением доходной и расходной частей местного бюджета Проектом предлагается изложить в новой редакции приложение 8 Решения о «Свод источников финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Вывод и предложения:

1. В целях обоснования заявленных Проектом поправок рекомендуется направить в адрес Контрольного органа муниципальные нормативно-правовые акты:

- регламентирующие порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с оказанием услуг по наружному освещению;
- о внесении изменений в Порядок № 205 в части уточнения целей предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с оказанием услуг по обеспечению холодным водоснабжением и водоотведением потребителей городского округа Красноуральск.

2. Ответственным исполнителям муниципальных программ предоставить в Контрольный орган проекты муниципальных правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы городского округа Красноуральск в сроки,

утвержденные постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.02.2018 № 220.

3. Проект решения Думы городского округа Красноуральск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуральск от 15 декабря 2023 года № 100 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендуется к рассмотрению Думой городского округа Красноуральск.

Председатель

О.А. Берстенева

Инспектор
Е.В. Прозорова