Заключение № 02-06/11
на проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

от 26 сентября 2024 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III (в редакции решения Совета Костомукшского городского округа от 28 октября 2021 года № 11-СО/IV), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 25 февраля 2021 года № 562-СО/III с учетом изменений, внесенных решениями Совета Костомукшского городского округа от 06 апреля 2023 года № 147-СО/IV и от 12 марта 2024 года № 246-СО/IV (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ») и на основании пункта 1.1 Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 25 декабря 2023 года № 52 (с учетом изменений, внесенных распоряжением председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 23 мая 2024 года № 18).

Исполнитель экспертизы: исполняющий обязанности председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Маньшева О. Ю.

Срок проведения экспертизы: 25 сентября 2024 года.

Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены Советом Костомукшского городского округа в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» в электронном виде 25 сентября 2024 года.

1. В ходе настоящей экспертизы проанализированы:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект решения).

2) Приложение к решению Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV, изложенные в проекте решения в новой редакции:

- № 2 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»;

- № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год»;

- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»:

- № 12 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год»;

- № 14 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год.

3) Пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (сентябрь 2024 года).

4) Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия: от 04 июля 2024 г. № 801-2024-296/02; от 04 июля 2024 г. № 801-2024-314/02; от 04 июля 2024 г. № 802-2024-153/02; от 24 июля 2024 г. № 801-2024-319/02; от 29 июля 2024 г. № 805-2024-145/02; от 29 июля 2024 г. № 805-2024-163/02; от 29 июля 2024 г. № 805-2024-181/02; от 31 июля 2024 г. № 810-2024-32/02; от 07 августа 2024 г. № 833-2024-53/02.

5) Служебная записка Муниципального унитарного предприятия «Объединение школьных столовых» б/н и б/д.

6) Служебная записка Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Костомукшского городского округа» от 10 сентября 2024 года № 304.

7) Служебная записка администрации Костомукшского городского округа от 04 сентября 2024 года № б/н.

8) Письмо по прогнозу поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, главного администратора доходов МКУ КУМС от 14 августа 2024 года № б/н.

2. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

2.1 В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на **2024** год:

- общий объем доходов увеличен на **79 440,4** тыс. руб. и составил сумму **1 624 400,9** тыс. руб.;

- общий объем расходов увеличен на **39 904,9** тыс. руб. и составил сумму **1 695 432,6** тыс. рублей.

2.1.1 Структура доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год приведена в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование	Бюджет на 2024 год		Проект бюджета на 2024 год (с учетом изменений)		Отклонение (+/-)
	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	(тыс. руб.)
Доходы всего, в том числе:	**1 511 504,6**	**100,0**	**1 624 400,9**	**100,0**	**112 503,9**

Налоговые и неналоговые доходы	581 498,4	38,5	654 185,5	40,3	72 294,7
Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Республики Карелия	910 806,2	60,3	948 915,4	58,4	38 109,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	19 200,0	1,3	21 300,0	1,3	2 100,0

В проекте решения предусмотрено увеличение общего объема доходов бюджета на 2024 год на общую сумму **79 440,4** тыс. руб., в том числе за счет:

1) Увеличения плановых назначений по налоговым доходам на общую сумму **43 158,3** тыс. руб., из них:

- увеличение по налогу на доходы физических лиц на сумму **17 653,3** тыс. руб.;
- увеличение по арендной плате за земли города до разграничений на сумму **24 544,2** тыс. руб.;
- увеличение доходов от продажи земельных участков на сумму **960,8** тыс. рублей.

Основанием для внесения изменений по налогу на доходы физических лиц является фактическое поступление налога на доходы физических лиц за период с января по август 2024 года с учетом прогноза на оставшийся период 2024 года на уровне поступлений за 2023 год с ростом на 2 %.

Основанием для внесения изменений по арендной плате за земли города до разграничений является фактическое поступление арендной платы за период с января по август 2024 года с учетом прогноза главного администратора доходов бюджета МКУ КУМС.

Основанием для внесения изменений по доходам от продажи земельных участков является фактическое поступление доходов за период с января по август 2024 года.

2) Увеличения средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия, на общую сумму **36 282,128** тыс. руб., из них:

- увеличение субсидии на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования на сумму **4 035,0** тыс. руб.;
- увеличение субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на сумму **752,1** тыс. руб.;
- увеличение субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на сумму **273,2** тыс. руб.;
- увеличение субсидии на реализацию мероприятий по созданию и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной (муниципальной) собственности для занятия физической культурой и спортом (ФОК-Костомукша - лыжный комплекс «Костомукша» 1-й этап строительства на сумму **29 557,576** тыс. руб.;
- увеличение субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства на сумму **92,0** тыс. руб.;

- увеличение субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий на сумму **29,0** тыс. руб.;

- увеличение субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, и организации деятельности таких комиссии на сумму **1,8** тыс. руб.;

- увеличение субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на сумму **21,3** тыс. руб.;

- увеличение иного межбюджетного трансферта на поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов в сумме **1 520,152** тыс. рублей.

Основания для внесения указанных в данном пункте изменений:

- Закон Республики Карелия от 19 декабря 2023 года № 2916-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (Приложение № 11);

- Закон Республики Карелия от 22 февраля 2024 года № 2939-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Закон Республики Карелия от 19 июля 2024 года № 2978-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Постановление Правительства Республики Карелия от 27 июня 2024 года № 207-П «О распределении субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» (в целях частичной компенсации расходов на оплату труда работников бюджетной сферы), субсидий бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» (в целях частичной компенсации расходов на оплату труда работников бюджетной сферы) на 2024 год»;

- Постановление Правительства Республики Карелия от 19 февраля 2024 года № 50-П «О распределении на 2024 год субсидий бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной (муниципальной) собственности для занятий физической культурой и спортом (ФОК г. Костомукши - лыжный комплекс «Костомукша», 1-ый этап строительства (корректировка)»;

- Распоряжение Правительства Республики Карелия от 27 июня 2024 года № 697р-П «Об утверждении распределения субвенций бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 год».

- Распоряжение Правительства Республики Карелия от 18 июля 2024 года № 823р-П «Об утверждении распределения субвенций бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов на 2024 год».

- Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов от Министерства финансов Республики Карелия: от 04 июля 2024 г. № 801-2024-296/02; от 04 июля 2024 г. № 801-2024-314/02; от 04 июля 2024 г. № 802-2024-153/02; от 24 июля 2024 г. № 801-2024-319/02; от 29 июля 2024 г. № 805-2024-145/02; от 29 июля 2024 г.

№ 805-2024-163/02; от 29 июля 2024 г. № 805-2024-181/02; от 31 июля 2024 г. № 810-2024-32/02; от 07 августа 2024 г. № 833-2024-53/02.

2.1.2 Структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год приведена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Бюджет на 2024 год, тыс. руб.	Проект бюджета на 2024 год (с учетом изменений), тыс. руб.	Отклонение (+,-), тыс. руб.
Расходы всего, в том числе, за счет:	**1 622 071,8**	**1 695 432,6**	**73 360,8**
средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»	638 542,5	671 301,7	32 759,2
средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия	910 806,2	948 915,4	38 109,2
прочих безвозмездных поступлений	72 723,1	75 215,5	2 429,4

В проекте решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год на сумму **39 904,9** тыс. руб., из них:

1) На сумму **36 282,128** тыс. руб. увеличены расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Карелия, которые распределены согласно целям расходования, указанным в подпункте 2 пункта 2.1 настоящего Заключения.

2) На сумму **3 622,8** тыс. руб. увеличены расходы за счет собственных средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», в том числе:

- увеличены расходы на сумму **3 000,0** тыс. руб. на доведение субсидии Муниципальному унитарному предприятию «Объединение школьных столовых» на компенсацию затрат в сфере общественного питания;

- увеличены расходы администрации Костомукшского городского округа на сумму **280,0** тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию и благоустройство братской могилы коммунистов деревни Контокки (памятник павшим за Родину в районе ул. Героев 2);

- увеличены расходы Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия Костомукшского городского округа» на сумму **342,8** тыс. руб. на приобретение источников бесперебойного питания.

2.1.3 В проекте решения так же предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований на 2024 год, которое не влечет изменение общего объема расходов бюджета.

2.1.4 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2024 год установлен в сумме **71 031,7** тыс. руб., или на сумму **39 904,9** тыс. руб. ниже утвержденного в бюджете,что составляет 11% от общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, и превышает ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источник финансирования дефицита бюджета: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме **71 031,7** тыс. рублей.

2.2 В проекте решения не предусмотрено изменение основных характеристик и показателей бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2025 и 2026 годов.

На основании пункта 4 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендует принять проект решения Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2023 года № 216-СО/IV «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа.

И.о. председателя контрольно-счетного органа
муниципального образования «Костомукшский городской округ» О. Ю. Маньшева