|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольно - счетный орган городского округа  «Город Петровск-Забайкальский» | | |
| 673005, г. Петровск-Забайкальский, пл. Ленина,1 | Тел 3-11-68; 3-25-26 | ИНН 7531006691  КПП 753101001 |

**Заключение № 01-21/20**

**по результатам Экспертизы проекта Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О внесении изменений в решение Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29 декабря 2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**(в редакции от 17 февраля 2023 года №21, от 31 марта 2023 года №28, от 19 мая 2023 года № 36, от 15 сентября 2023 года №54)**

**г. Петровск-Забайкальский 15 ноября 2023 г.**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа городского округа на проект Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О внесении изменений в решение Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29 декабря 2022 года №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 17 февраля 2023 года №21, от 31 марта 2023 года №28, 19 мая 2023 года № 36, от 15 сентября 2023 года №54) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и планом работы КСО на 2023 год.

Проект Решения о внесении изменений в городской бюджет на 2023 год представлен на экспертизу в Контрольно-счетный орган 10 ноября 2023 года.

В ходе проведенной экспертизы проанализированы изменения, которые вносятся в доходы и расходы бюджета на 2023 год. Контрольно-счетный орган отмечает, что в целом проект Решения по структуре и по содержанию соответствует общим требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Забайкальского края и органов местного самоуправления.

В проекте Решения о внесении изменений в бюджет на 2023 год предполагается утвердить следующие приложения в новой редакции:

- Источники финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (**приложение №1**);

- Прогноз доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы городского округа "Город Петровск-Забайкальский" **(приложение №3**);

- Объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов **(приложение №4**);

- Расходы бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2023 год **(приложение №5**);

- Расходы бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» по ведомственной структуре расходов бюджета **(приложение №7**).

**Основные характеристики проекта Решения о внесении изменений**

**в бюджет городского округа на 2023 год**

Целью экспертизы проекта Решения о внесении изменений являлась оценка изменений, которые вносятся в параметры бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на предмет его соответствия положениям законодательства, определения обоснованности планируемых бюджетных ассигнований.

В проекте Решения о внесении изменений в бюджет на очередной финансовый год вносятся изменения в ключевые показатели местного бюджета, к которым относятся доходы и расходы бюджета города, представленные в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на**  **2023 год**  **(Решением от 15 сентября 2023 года № 54)** | **Проект Решения изменений**  **на 2023 год** | **Разница утвержденного к проекту** |
| ***Доходы, всего*** | **851 650,5** | **866 655,0** | **+15 004,5** |
| в том числе  собственные доходы | 194 443,8 | 194 443,8 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 657 206,7 | 672 211,2 | +15 004,5 |
| ***Расходы*** | **850 134,2** | **865 138,7** | **+15 004,5** |
| ***Дефицит,-*** | **-** | **-** | **-** |
| ***Профицит,+*** | **+1 516,3** | **+1 516,3** | **0** |

Из приведенных данных видно, что предлагаемые к утверждению параметры бюджета по доходам на 2023 год увеличились по сравнению с утверждёнными показателями на 15 004,5 тыс. рублей. Увеличение объёма межбюджетных трансфертов проходит по нескольким направлениям на общую сумму **22 236,0 тыс**. рублей; при этом по другим направлениям проходит сокращение межбюджетных трансфертов на общую сумму **7 231,5 тыс.** рублей. Расходная часть бюджета увеличена пропорционально увеличившимся доходам по соответствующим направлениям; соответственно по другим направлениям расходная часть бюджета пропорционально сокращена. Сокращение и увеличение расходной части бюджета проходит в соответствии с целевым назначением бюджетных ассигнований. Профицит бюджета остался без изменений и составил 1 516,3 тыс. рублей.

**2. Доходы проекта Решения о внесении изменений в бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год**

Формирование доходной части проекта решения о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023 год осуществлено на основе:

- справок-уведомлений об изменении межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, предоставляемых краевыми Министерствами и ведомствами.

Структура доходной части местного бюджета на 2023год:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на**  **2023 год**  **(Решением от 15 сентября 2023 года № 54)** | **Проект Решения изменений**  **на 2023 год** | **Разница утвержденного к проекту** |
| **Доходы всего, в т.ч.** | **851 650,5** | **866 655,0** | **+15 004,5** |
| Налоговые и неналоговые  доходы | 194 443,8 | 194 443,8 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 657 206,7 | 672 211,2 | +15 004,5 |

**Налоговые и неналоговые доходы**

В проекте Решения о внесении изменений в бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год не предполагается изменение общего объёма неналоговых и налоговых доходов.

Общая структура по налоговым и неналоговым показателям представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на  2023 год | Проект Решения изменений  на 2023 год | Разница утвержденного к проекту |
| Налоговые доходы | 188 203,7 | 188 203,7 | 0 |
| Неналоговые доходы | 6 240,1 | 6 240,1 | 0 |
| **Всего собственные доходы** | **194 443,8** | **194 443,8** | **0,0** |

По рекомендации УФНС по Забайкальскому краю вносятся внутренние корректировки по налоговым доходам. Доходы по **ЕНВД** для отдельных видов деятельности не планировались, предлагаются в размере 138,8 тыс. рублей; также увеличение проходит по налогу, взимаемому в связи с применением **упрощенной системы** налогообложения, на 270,0 тыс. рублей, который в результате составит 9 445,4 тыс. рублей; увеличение по налогу на **добычу полезных ископаемых** на 99,0 тыс. рублей, который не планировался; увеличение по **государственной пошлине** на 1 035,1 тыс. рублей, которая в результате составит 4 760,3 тыс. рублей, а по **земельному налогу** предлагается сокращение на 1 542,9 тыс. рублей, который в результате составит 11 998,5 тыс. рублей.

По неналоговым показателям проходит сокращение назначений по плате за **негативное воздействие на окружающую среду** на 34,0 тыс. рублей, которая в результате составит 316,0 тыс. рублей; а по доходам от **компенсации затрат государства** проходит увеличение на эту же сумму.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений (приложение №4) в бюджете городского округа на 2023 год утвержден в сумме 657 206,7 тыс. рублей. На основании справок-уведомлений о доведении лимитов межбюджетных трансфертов в проекте Решения о внесении изменений предполагается увеличить общий объем безвозмездных поступлений на 15 004,5 тыс. рублей или на 2,2%; в результате чего, объем безвозмездных поступлений составит **672 211,2 тыс. рублей**. Стоит подчеркнуть, что увеличение объёма межбюджетных трансфертов проходит по нескольким направлениям на общую сумму 22 236,0 тыс. рублей; при этом по другим направлениям проходит уменьшение межбюджетных трансфертов на общую сумму 7 231,5 тыс. рублей.

Утвержденный **объем дотаций** увеличился в общей сумме на 15 333,6 тыс. рублей или на 10,6% и составил **144 506,7 тыс. рублей**. Увеличение проходит за счет дотации на обеспечение расходных обязательств по оплате труда.

Утвержденный **объем субсидий** увеличился в общей сумме на 605,3 тыс. рублей и составил **137 701,0 тыс.** рублей; а именно добавлены бюджетные назначения в размере 17,9 тыс. рублей на поддержку отрасли культуры; а также увеличена субсидия на обеспечение жильём молодых семей на 587,4 тыс. рублей.

Утвержденный **объем субвенций** сократился в общей сумме на 4 676,7 тыс. рублей и составил **218 712,9 тыс**. рублей. Основное сокращение прошло по субвенции на получение общедоступного бесплатного образования: по общему образованию субвенция сократится на 11 872,3 тыс. рублей и составит **113 797,8 тыс**. рублей, а по дошкольному образоованию субвенция увеличится на 4 710,1 тыс. рублей и составит **84 392,7 тыс**. рублей. Кроме того, увеличение проходит по субвенции на осуществление государственного полномочия по осуществлению мероприятий по обращению с животными без владельцев на 2 022,0 тыс. рублей, которая составит **3 314,4 тыс**. рублей; субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству на 530,0 тыс. рублей, которая составит **10 104,9 тыс**. рублей; единой субвенции местным бюджетам на 2,8 тыс. рублей, которая составит **710,9 тыс**. рублей. По субвенции на обеспечение отдыха и оздоровления детей в каникулярное время проходит сокращение на 69,3 тыс. рублей, которая составит **939,0 тыс.** рублей.

**Иные межбюджетные трансферты** увеличены в общей сумме на 3 742,3 тыс. рублей и составили **171 290,6 тыс**. рублей. В данном разделе безвозмездных поступлений в местный бюджет доведены дополнительные иные межбюджетные трансферты в размере 2 186,7 тыс. рублей на решение вопросов местного значения, которые составят **5 986,7 тыс**. рублей; в размере **630,0 тыс**. рублей на разработку ПСД для капитального ремонта общеобразовательных организаций; в размере **599,2 тыс.** рублей на содержание автомобильных дорог, а также увеличены назначения на дополнительные меры социальной поддержки отдельной категории граждан (детей военнослужащих, участвующих в СВО) на 326,4 тыс. рублей, которые составят **644,8 тыс**. рублей.

**3. Расходы проекта Решения о внесении изменений в бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год**

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2023 год утвержден в сумме 850 134,2тыс. рублей; проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить общую сумму расходов на 2023 год в размере **865 138,7 тыс. рублей**, что больше утвержденных показателей на 15 004,5 тыс. рублей. Расходы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» в общем объеме были изменены пропорционально изменившимся доходам за счет безвозмездных поступлений в соответствии с целевым назначением; также имеют место передвижки по местному бюджету внутри разделов и ведомств бюджетной классификации.

Структура расходов бюджета городского округа состоит из 11 разделов функциональной классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации. Для оценки предлагаемых в проекте решения изменений в структуре расходов на 2023 год КСО проведен подробный анализ приложений №5 и №7 к Проекту Решения о внесении изменений в бюджет на 2023 год.

Подробная структура расходов бюджета **по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов** классификации расходов бюджета (приложение №5) представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Утвержденные расходы на 2023г.**  **(в редакции от 15.09.2023г. №54)** | **Проект Решения изменений на 2023г.** | **Изменения** |
| **01 00 Общегосударственные вопросы** | **91 801,3** | **91 718,8** | **-82,5** |
| ***01 02*** *функционирование высшего должностного лица* | *1 727,7* | *1 676,7* | *-51,0* |
| ***01 03*** *функционирование законодательных органов* | *300,0* | *300,0* | *0,0* |
| ***01 04*** *функционирование исполнительных органов* | *11 068,9* | *11 176,4* | *+107,5* |
| ***01 05*** *судебная система* | *1,2* | *1,2* | *0,0* |
| ***01 06*** *обеспечение деятельности финансовых органов* | *6 133,6* | *7 116,9* | *+983,3* |
| ***01 07*** *обеспечение проведение выборов* | *2 123,4* | *2 123,4* | *0,0* |
| ***01 11*** *резервные фонды* | *1 444,7* | *838,2* | *-606,5* |
| *- резервный фонд*  *(01 11 0000700500)* | *1 203,1* | *596,6* | *606,5* |
| *- зарезервированные средства (01 11 0000700600)* | *241,6* | *241,6* | *0,0* |
| ***01 13*** *другие общегосударственные вопросы* | *69 001,8* | *68 486,0* | *-515,8* |
| *- 01 13 0000020400* | *3 021,6* | *3 298,1* | *+276,5* |
| *-дотации на повышение заработной платы* | *1 112,0* | *972,0* | *-140,0* |
| *-иные МБТ на ремонт и оснащение военных комиссариатов* | *150,0* | *150,0* | *0,0* |
| *-иные выплаты за достижение показателей* | *258,0* | *258,0* | *0,0* |
| *- резервный фонд*  *(01 13 0000700500)* | *1 765,3* | *2 041,2* | *+275,9* |
| *-регулирование отношений в области управления муниципальной собственностью*  *(01 13 0000900200)* | *8 991,1* | *8 253,0* | *-738,1* |
| *- учреждения по обеспечению хоз. обслуживания*  *(01 13 0000939900)* | *1 103,0* | *1 185,9* | *+82,9* |
| *- ЦБиМТО*  *(01 13 0000083000)* | *47 803,5* | *46 342,5* | *-1 461,0* |
| *-дотация на обеспечение расходных обязательств по оплате труда (00000Д8040)* | *4 797,1* | *5 985,2* | *+1 188,1* |
| **03 00 Национальная безопасность** | **3 059,0** | **3 354,2** | **+295,2** |
| *-* ***03 09*** *гражданская оборона* | *2 646,0* | *2 937,7* | *+291,7* |
| *-* ***03 14*** *другие вопросы национальной безопасности* | *413,0* | *416,5* | *+3,5* |
| **04 00 Национальная экономика** | **64 175,1** | **66 471,4** | **+2 296,3** |
| *-****04 01*** *общеэкономические вопросы* | *1 510,0* | *1 185,2* | *-324,8* |
| *-****04 05*** *сельское хозяйство (отлов)* | *1 292,4* | *3 314,4* | *+2 022,0* |
| *-* ***04 09*** *дорожное хозяйство* | *61 322,3* | *61 921,5* | *+599,2* |
| *субсидия на ремонт автомобильных дорог* | *51 910,0* | *51 910,0* | *0,0* |
| *содержание дорог* | *0,0* | *599,2* | *+599,2* |
| *закупки из резервного фонда* | *224,7* | *224,7* | *0,0* |
| *-****04 12*** *другие вопросы национальной экономики* | *50,3* | *50,3* | *0,0* |
| **05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **137 925,9** | **137 937,3** | **+11,4** |
| *-****05 02*** *коммунальное хозяйство* | *7 428,3* | *7 439,7* | *+11,4* |
| *-****05 03*** *благоустройство* | *130 497,6* | *130 497,6* | *0,0* |
| *резервный фонд (700500)* | *483,4* | *483,4* | *0,0* |
| **06 00 Охрана окружающей среды** | **400,0** | **400,0** | **0,0** |
| **07 00 Образование** | **503 319,3** | **508 557,7** | **+ 5 238,4** |
| *-****07 01*** *дошкольное образование* | *153 811,0* | *163 832,7* | *+10 021,7* |
| *субсидии бюджетным учреждениям* | *79 682,6* | *84 392,7* | *+4 710,1* |
| *резервный фонд (700500)* | *113,9* | *232,5* | *+118,6* |
| *иные МБТ на поощрение* | *1 477,0* | *1 477,0* | *0,0* |
| *доп. выплата на присмотр и уход за детьми участников СВО* | *159,7* | *321,5* | *+161,8* |
| *дотация на повышение заработной платы* | *500,0* | *796,1* | *+296,1* |
| *реализация мероприятий ЦЭР* | *22 900,5* | *22 900,5* | *0,0* |
| *МП развития образования* | *108,0* | *108,0* | *0,0* |
| *обеспечение деятельности подведомственных учреждений* | *47 110,1* | *46 546,4* | *-563,7* |
| *субсидии бюджетным учреждениям (ЦЭР)* | *231,3* | *231,3* | *0,0* |
| *дотация по оплате труда* | *1 528,0* | *6 826,7* | *+5 298,7* |
| *-****07 02*** *общее образование* | *294 595,3* | *284 935,7* | *-9 659,6* |
| *субсидии на антитеррористическую защищенность* | *156,6* | *156,6* | *0,0* |
| *субсидии бюджетным учреждением* | *125 670,1* | *113 797,8* | *-11 872,3* |
| *доп. мера поддержки детей участников СВО, обучающихся в 5-11 классах* | *158,7* | *323,3* | *+164,6* |
| *обеспечение бесплатным питанием детей 5-11 классов* | *1 880,5* | *1 880,5* | *0,0* |
| *субсидия на модернизацию школьной системы образования* | *55 115,2* | *55 115,2* | *0,0* |
| *обновление учебников* | *761,4* | *764,6* | *+3,2* |
| *дотация по оплате труда* | *1 592,0* | *3 797,8* | *+2 205,8* |
| *резервный фонд (700500)* | *81,6* | *201,2* | *+119,6* |
| *резервный фонд (700600)* | *4 473,3* | *4 473,3* | *0,0* |
| *обеспечение бесплатным питанием детей с ОВЗ* | *694,6* | *694,6* | *0,0* |
| *разработка ПСД* | *0,0* | *630,0* | *+630,0* |
| *иные МБТ на решение вопросов местного значения* | *3 100,0* | *3 088,6* | *-11,4* |
| *иные МБТ за повышение финансовой эффективности* | *8 059,6* | *8 059,6* | *0,0* |
| *дотации на повышение заработной платы* | *500,0* | *203,9* | *-296,1* |
| *иные МБТ на выплаты за классное руководство* | *12 645,3* | *12 645,3* | *0,0* |
| *иные МБТ на выплаты районных коэффициентов за классное руководство* | *1 687,4* | *1 687,4* | *0,0* |
| *обеспечение бесплатным питание обучающимся начальных классов* | *13 972,6* | *13 972,6* | *0,0* |
| *субсидии на обеспечение деятельности подведомственных учреждений* | *63 920,6* | *63 353,3* | *-567,3* |
| *МП развития образования* | *90,0* | *90,0* | *0,0* |
| *софинансирование гос. программы развития образования* | *35,8* | *0,0* | *-35,8* |
| *-****07 03*** *дополнительное образование* | *45 765,5* | *50 260,9* | *+4 495,4* |
| *иные МБТ на решение вопросов местного значения* | *0,0* | *586,0* | *+586,0* |
| *иные МБТ в целях поощрения* | *463,3* | *463,3* | *0,0* |
| *дотации на повышение заработной платы* | *978,4* | *1 318,4* | *+340,0* |
| *дотация по оплате труда* | *6 162,4* | *9 147,5* | *+2 985,1* |
| *субсидии бюджетным учреждениям* | *38 121,7* | *38 705,9* | *+584,2* |
| *МП развития образования* | *36,0* | *36,0* | *0,0* |
| *резервный фонд (700500)* | *3,7* | *3,7* | *0,0* |
| *-****07 07*** *молодёжная политика* | *120,0* | *120,0* | *0,0* |
| *-****07 09*** *другие вопросы в области образования* | *9 027,4* | *9 408,5* | *+381,1* |
| *выплаты персоналу* | *1 694,0* | *1 626,1* | *-67,9* |
| *оздоровление детей* | *1 008,3* | *939,0* | *-69,3* |
| *иные МБТ на решение вопросов местного значения* | *0,0* | *600,0* | *+600,0* |
| *дотации на повышение заработной платы* | *200,0* | *3,1* | *-196,9* |
| *учебно-методические кабинеты* | *3 239,1* | *3 300,5* | *+61,4* |
| *обеспечение деятельности советников директоров* | *350,3* | *350,3* | *0,0* |
| *администрирование полномочий по опеке и попечительству* | *1 760,9* | *1 760,9* | *0,0* |
| *выплаты за достижение показателей* | *40,5* | *40,5* | *0,0* |
| *дотация по оплате труда* | *598,0* | *651,8* | *+53,8* |
| *единая субвенция местным бюджетам (закупки)* | *70,3* | *70,3* | *0,0* |
| *МП развития образования (закупки)* | *66,0* | *66,0* | *0,0* |
| **08 00 Культура и кинематография** | **30 309,0** | **35 889,8** | **+5 580,8** |
| *-****08 01*** *культура* | *27 776,7* | *32 485,3* | *+4 708,6* |
| *иные МБТ на решение вопросов местного значения* | *0,0* | *1 000,7* | *+1 000,7* |
| *дотации на повышение заработной платы* | *267,6* | *267,6* | *0,0* |
| *субсидии на поддержку отрасли культуры* | *0,0* | *17,9* | *+17,9* |
| *обеспечение развития домов культуры* | *1 551,0* | *1 551,0* | *0,0* |
| *дотация по оплате труда* | *2 826,2* | *4 632,9* | *+1 806,7* |
| *субсидии бюджетным учреждениям (ДК)* | *14 441,3* | *15 876,7* | *+1 435,4* |
| *музеи* | *6 268,3* | *6 490,1* | *+221,8* |
| *библиотеки* | *2 378,8* | *2 591,9* | *+213,1* |
| *резервный фонд (700500)* | *43,5* | *56,5* | *+13,0* |
| *-****08 04*** *другие вопросы в области культуры* | *2 532,2* | *3 404,5* | *+872,3* |
| *выплаты персоналу* | *2 274,9* | *2 535,1* | *+260,2* |
| *дотации на повышение заработной платы* | *54,0* | *54,0* | *0,0* |
| *дотации по оплате труда* | *173,8* | *785,9* | *+612,1* |
| *обеспечение деятельности подведомственных учреждений* | *9,6* | *9,5* | *-0,1* |
| *муниципальные целевые программы* | *20,0* | *20,0* | *0,0* |
| **10 00 Социальная политика** | **17 672,6** | **19 337,7** | **+1 665,1** |
| *-****10 01*** *пенсионное обеспечение* | *4 557,2* | *5 025,6* | *+468,4* |
| *-****10 03*** *социальное обеспечение населения* | *738,9* | *818,1* | *+79,2* |
| *обеспечение льготным проездом* | *658,0* | *658,0* | *0,0* |
| *резервный фонд на социальные выплаты (700500)* | *80,9* | *160,1* | *+79,2* |
| *-****10 04*** *охрана семьи и детства* | *12 376,6* | *13 494,0* | *+1 117,4* |
| *обеспечение жильём молодых семей* | *1 985,8* | *2 573,2* | *+587,4* |
| *наделение полномочием по предоставлению компенсации части платы, взимаемой с родителей* | *498,0* | *498,0* | *0,0* |
| *выплаты детям-сиротам м детям, оставшимся без попечения родителей* | *116,0* | *116,0* | *0,0* |
| *выплаты опекунам* | *201,9* | *201,9* | *0,0* |
| *выплаты по опеке и попечительству* | *9 574,9* | *10 104,9* | *+530,0* |
| **11 00 Физическая культура и спорт** | **250,1** | **250,0** | **-0,1** |
| **12 00 Средства массовой информации** | **1 200,0** | **1 200,0** | **0,0** |
| **13 00 Обслуживание муниципального долга** | **21,8** | **21,8** | **0,0** |
| **Всего расходов** | **850 134,2** | **865 138,7** | **+15 004,5** |

В результате проведенного анализа изменений структуры расходов отмечаются передвижки **резервного фонда местной администрации** (счет 0000700500) на общую сумму **606,5 тыс**. рублей. Бюджетные ассигнования из резервного фонда на данную сумму проходят по статьям:

- «социальные выплаты гражданам» - 79,2 тыс. рублей;

- «субсидии учреждениям культуры – 13,0 тыс. рублей;

- «субсидии дошкольным учреждениям» - 118,6 тыс. рублей;

- «субсидии общеобразовательным организациям» - 119,6 тыс. рублей;

- «другие общегосударственные вопросы (закупки)» - 275,9 тыс. рублей.

В результате проведенных передвижек объём резервного фонда местной администрации (счет 01 11 0000700500) составил 596,6 тыс. рублей. Объём зарезервированных средств резервного фонда (счет 01 11 0000700600) остался без изменений и составил 241,6 тыс. рублей.

В структуре расходов **по ведомствам** (приложение №7) также проходят изменения в соответствии с увеличившимися или сократившимися бюджетными ассигнованиями.

Подробный анализ изменений в структуре расходов бюджета **по ведомствам** классификации расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код ведомства | Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023г.  (Решением от 15 сентября 2023 года № 54) | Проект Решения изменений  на 2023 год | Разница утвержденного к проекту |
| **Комитет по финансам** | **902** | **92 650,0** | **96 071,1** | **+3 421,1** |
| **01 00** Общегосударственные вопросы |  | 77 470,8 | 77 439,5 | -31,2 |
| *01 02 функционирование высшего должностного лица* |  | *1 727,8* | *1 676,7* | *-51,1* |
| *01 03 функционирование законодательных органов* |  | *300,0* | *300,0* | *0,0* |
| *01 04 функционирование исполнительных органов муниципальной власти* |  | *11 068,9* | *11 176,3* | *+107,4* |
| *01 06 обеспечение деятельности финансовых органов* |  | *6 133,7* | *7 116,9* | *+983,2* |
| *01 11 резервные фонды* |  | *1 444,7* | *838,2* | *-606,5* |
| *- резервный фонд администрации*  *(01 11 0000700500)* |  | *1 203,1* | *596,6* | *-606,5* |
| *- зарезервированные средства (01 11 0000700600)* |  | *241,6* | *241,6* | *0,0* |
| *01 13 другие общегосударственные вопросы* |  | *54 671,1* | *54 206,9* | *-464,2* |
| *-дотации на повышение заработной платы* |  | *812,0* | *672,1* | *-139,9* |
| *-резервные фонды (01 13 000700500)* |  | *233,7* | *509,7* | *+276,0* |
| *-выплаты за достижение показателей* |  | *91,0* | *91,0* | *0,0* |
| *-дотация на оплату труда* |  | *4 672,7* | *5 450,6* | *+777,9* |
| *- обеспечение хоз. обслуживания*  *01 13 0000939900* |  | *1 058,1* | *1 140,8* | *+82,7* |
| *- расходы ЦБиМТО* |  | *47 803,6* | *46 342,7* | *-1 460,9* |
| **03 00** Национальная безопасность |  | 2 659,0 | 2 954,2 | +295,2 |
| *03 09 гражданская оборона* |  | *2 646,0* | *2 937,7* | *+291,7* |
| *-дотации на повышение заработной платы* |  | *60,0* | 56,9 | *-3,1* |
| *- дотации на оплату труда* |  | *323,0* | *356,5* | *+33,5* |
| *- выполнение функций, дооснащение ЕДДС* |  | *1 660,5* | *1 925,3* | *264,8* |
| *03 14 другие вопросы национальной безопасности* |  | *13,0* | *16,5* | *+3,5* |
| **04 00** Национальная экономика |  | 1 292,7 | 3 314,7 | +2 022,0 |
| *04 05 сельское хозяйство (отлов)* |  | *1 292,4* | *3 314,4* | *+2 022,0* |
| *- организация мероприятий по обращению с животными (отлов)* |  | *1 177,8* | *3 199,3* | *+2 021,5* |
| *- администрирование деятельности по обращению с животными (отлов)* |  | *114,6* | *115,1* | *+0,5* |
| *-администрирование льготного проезда* |  | *0,3* | *0,3* | *0,0* |
| **05 00** ЖКХ |  | 2 724,0 | 2 724,0 | 0,0 |
| *05 03 благоустройство (уличное освещение)* |  | *2 724,0* | *2 724,0* | *0,0* |
| **10 00** Социальная политика |  | 7 281,7 | 8 416,9 | +1 135,2 |
| *10 01 пенсионное обеспечение* |  | *4 557,2* | *5 025,6* | *+468,4* |
| *10 03 социальное обеспечение* |  | *738,8* | *818,1* | *+79,3* |
| *- обеспечение льготным проездом* |  | *658,0* | *658,0* | *0,0* |
| *-социальные пособия (из резервного фонда администрации)* |  | *80,8* | *160,1* | *+79,3* |
| *10 04 охрана семьи и детства (МЦП)* |  | *1 985,7* | *2 573,2* | *+587,5* |
| **12 00** СМИ |  | 1 200,0 | 1 200,0 | 0,0 |
| **13 00** Обслуживание муниципального долга |  | 21,8 | 21,8 | 0,0 |
| **Комитет культуры** | **904** | **48 804,4** | **53 628,6** | **+4 824,2** |
| **07 00** Образование |  | 18 200,1 | 17 443,5 | -756,6 |
| *07 03 дополнительное образование* |  | *18 200,1* | *17 443,5* |  |
| *-субсидии бюджетным учреждениям* |  | *12 218,0* | *13 031,2* | *+813,2* |
| *-иные МБТ на решение вопросов местного значения* |  | *0,0* | *586,0* | *+586,0* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *5 500,0* | *3 344,2* | *-2 155,8* |
| *-субсидия (из резервного фонда администрации)* |  | *3,7* | *3,7* | *0,0* |
| **08 00** Культура и кинематография |  | 30 309,2 | 35 890,0 | +5 580,8 |
| *08 01 культура* |  | *27 776,7* | *32 428,8* | *+4 652,1* |
| *-иные МБТ на решение вопросов местного значения* |  | *0,0* | *1 000,7* | *+1 000,7* |
| *-субсидии на поддержку отрасли культуры* |  | *0,0* | *17,9* | *+17,9* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *2 826,2* | *4 632,9* | *+1 806,7* |
| *-дворцы, дома культуры и др.* |  | *14 441,3* | *15 876,7* | *+1 435,4* |
| *-музеи* |  | *6 268,3* | *6 490,1* | *+221,8* |
| *-библиотеки* |  | *2 378,8* | *2 591,9* | *+213,1* |
| *-резервный фонд (0000700500)* |  | *43,5* | *56,5* | *+13,0* |
| *08 04 другие вопросы в области культуры* |  | *2 532,5* | *3 404,7* | *+872,2* |
| *-центральный аппарат* |  | *2 275,0* | *2 535,2* | *+260,2* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *173,8* | *785,9* | *+612,1* |
| **КЭУМИЗО** | **917** | **212 589,8** | **212 824,0** | **+234,2** |
| **01 13** Другие общегосударственные вопросы |  | 14 285,5 | 14 234,0 | -51,5 |
| *- руководство и управление* |  | *3 021,6* | *3 298,1* | *+276,5* |
| *- приватизация и управление муниципальной собственностью* |  | *8 991,1* | *8 253,0* | *-738,1* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *124,3* | *534,3* | *+410,0* |
| **04 00** Национальная экономика |  | 62 882,4 | 63 156,7 | +274,3 |
| *04 01 общеэкономические вопросы* |  | *1 510,1* | *1 185,2* | *-324,9* |
| *-общеэкономические вопросы* |  | *1 284,5* | *769,6* | *-514,9* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *25,6* | *215,6* | *+190,0* |
| *04 09 дорожное хозяйство* |  | *61 322,3* | *61 921,5* | *+599,2* |
| *- содержание автомобильных дорог* |  | *0,0* | *599,2* | *+599,2* |
| **05 00** ЖКХ |  | 135 021,9 | 135 033,3 | +11,4 |
| *05 02 коммунальное хозяйство* |  | *7 428,3* | *7 439,7* | *+11,4* |
| *05 03 благоустройство* |  | *127 593,6* | *127 593,6* | *0,0* |
| *-закупки из резервного фонда администрации* |  | *483,4* | *483,4* | *0,0* |
| **Комитет по образованию** | **922** | **496 090,0** | **502 615,0** | **+6 525,0** |
| **07 00** Образование |  | 485 119,1 | 491 114,2 | +5 995,1 |
| *07 01 дошкольное образование* |  | *153 811,0* | *163 832,7* | *+10 021,7* |
| *-субсидии на обеспечение бесплатного образования* |  | *79 682,6* | *84 392,7* | *+4 710,1* |
| *- поддержка детей участников СВО* |  | *159,7* | *321,5* | *+161,8* |
| *-субсидии дошкольным учреждениям* |  | *47 110,0* | *46 546,4* | *-563,6* |
| *-субсидии из резервного фонда администрации* |  | *113,9* | *232,5* | *+118,6* |
| *-дотации на повышение заработной платы* |  | *500,0* | *796,1* | *+296,1* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *1 528,0* | *6 826,7* | *+5 298,7* |
| *07 02 общее образование* |  | *294 595,2* | *284 935,6* | *-9 659,6* |
| *-субсидии общеобразовательным учреждениям* |  | *125 670,1* | *113 797,8* | *-11 872,3* |
| *-разработка ПСД* |  | *0,0* | *630,0* | *+630,0* |
| *-обеспечение бесплатным питанием учащихся 5-11 классов, детей участников СВО* |  | *158,7* | *323,3* | *+164,6* |
| *-обновление учебников* |  | *761,4* | *764,6* | *+3,2* |
| *-субсидии бюджетным организациям* |  | *81,6* | *201,2* | *+119,6* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *1 592,0* | *3 797,8* | *+2 205,8* |
| *-дотация на повышение заработной платы* |  | *500,0* | *203,9* | *-296,1* |
| *-субсидии бюджетным учреждениям* |  | *63 920,5* | *63 353,3* | *-567,2* |
| *-иные МБТ на решение вопросов местного значения* |  | *3 100,0* | *3 088,6* | *-11,4* |
| *Софинансирование гос. программы развития образования* |  | *35,8* | *0,0* | *-35,8* |
| *07 03 дополнительное образование* |  | *27 565,4* | *32 817,3* | *+5 251,9* |
| *-дотации на повышение заработной платы* |  | *500,0* | *840,0* | *+340,0* |
| *-субсидии бюджетным учреждениям* |  | *25 903,7* | *25 674,7* | *-229,0* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *662,4* | *5 803,3* | *+5 140,9* |
| *07 09 другие вопросы в области образования* |  | *9 027,5* | *9 408,6* | *+381,1* |
| *-центральный аппарат* |  | *1 694,0* | *1 626,1* | *-67,9* |
| *-отдых и оздоровление детей* |  | *1 008,3* | *939,0* | *-69,3* |
| *-дотации на повышение заработной платы* |  | *200,0* | *3,1* | *-196,9* |
| *-учебно-методические кабинеты* |  | *3 239,1* | *3 300,5* | *+61,4* |
| *-иные МБТ на решение вопросов местного значения* |  | *0,0* | *600,0* | *+600,0* |
| *-дотация по оплате труда* |  | *598,0* | *651,8* | *+53,8* |
| **10 00** социальная политика |  | 10 390,9 | 10 920,8 | +529,9 |
| *10 04 охрана семьи и детства* |  | *10 390,9* | *10 920,8* | *+529,9* |
| **Итого расходов:** |  | **850 134,2** | **865 138,7** | **+15 004,5** |

В проекте Решения о внесении изменений в бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» расходная часть бюджета на 2023 год увеличена в общей сложности на 15 004,5 тыс. рублей за счет движения межбюджетных трансфертов, имеющих строго целевую направленность расходования средств. Анализ предлагаемых к утверждению лимитов бюджетных ассигнований расходов местного бюджета показал, что передвижки внутри разделов, подразделов и ведомств осуществлялись с соблюдением бюджетного законодательства.

**4. Выводы**

По результатам экспертизы проекта Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О внесении изменений в решение Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29.12.2022г. №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями от 17 февраля 2023 года №21, от 31 марта 2023 года №28, от 19 мая 2023 года № 36, от 15 сентября 2023 №54 можно сделать следующие выводы:

**1.** Проектом решения о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023 год прогнозируются показатели бюджета в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено на**  **2023 год**  **(Решением от 15 сентября 2023 года № 54)** | **Проект Решения изменений**  **на 2023 год** | **Разница утвержденного к проекту** |
| ***Доходы, всего*** | **851 650,5** | **866 655,0** | **+15 004,5** |
| в том числе  собственные доходы | 194 443,8 | 194 443,8 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 657 206,7 | 672 211,2 | +15 004,5 |
| ***Расходы*** | **850 134,2** | **865 138,7** | **+15 004,5** |
| ***Дефицит,-*** | **-** | **-** | **-** |
| ***Профицит,+*** | **+1 516,3** | **+1 516,3** | **0** |

# 2. Увеличение доходной части бюджета в проекте Решения о внесении изменений на сумму 15 004,5 тыс. рублей произошло вследствие увеличения объёма межбюджетных трансфертов по нескольким направлениям на общую сумму 22 236,0 тыс. рублей (дотация на обеспечение расходных обязательств; субсидии на поддержку отрасли культуры; субсидии на мероприятия по обеспечению жильём молодых семей; субвенция на мероприятия по обращению с животными без владельцев; субвенция на осуществление деятельности по опеке и попечительству; единая субвенция; иные МБТ на содержание автомобильных дорог; иные МБТ на поддержку отдельной категории граждан (дети участников СВО); иные МБТ на решение вопросов местного значения; иные МБТ на разработку ПСД). При этом по другим направлениям проходит сокращение безвозмездных поступлений на общую сумму 7 231,5 тыс. рублей (субвенция на получение общедоступного образования; субвенция на обеспечение отдыха и оздоровления детей).

Структура бюджетных назначений по виду доходов «безвозмездные поступления»:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на  2023 год  (Решением от 15 сентября 2023 года № 54) | Проект Решения изменений  на 2023 год | Разница утвержденного к проекту |
| **Безвозмездные поступления всего:** | **657 206,7** | **672 211,2** | **+15 004,5** |
| Дотации | 129 173,1 | 144 506,7 | +15 333,6 |
| Субсидии | 137 095,7 | 137 701,0 | +605,3 |
| Субвенции | 223 389,6 | 218 712,9 | -4 676,7 |
| Иные МБТ | 167 548,3 | 171 290,6 | +3 742,3 |

**3.** В проекте Решения о внесении изменений в бюджет городского округа «Город Петровск-Забайкальский» **расходная часть бюджета** на 2023 год увеличена в общей сложности на 15 004,5 тыс. рублей за счет движения межбюджетных трансфертов, имеющих строго целевую направленность расходования средств. Анализ предлагаемых к утверждению лимитов бюджетных ассигнований расходов местного бюджета показал, что передвижки внутри разделов, подразделов и ведомств осуществлялись с соблюдением бюджетного законодательства.

КСО отмечает, что в результате проведенных передвижек с резервного фонда местной администрации (счет 0000700500) на общую сумму 606,5 тыс. рублей, объём резервного фонда местной администрации (счет 0111 0000700500) составил **596,6 тыс.** рублей. Объём зарезервированных средств резервного фонда (счет 0111 0000700600) остался без изменений и составил 241,6 тыс. рублей.

**4.** Профицит местного бюджета на 2023 год не изменился и составил 1 516,3 тыс. рублей, который направляется в полном объёме на погашение бюджетных кредитов городского округа.

Экспертное заключение на проект Решения Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» «О внесении изменений в решение Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 29.12.2022г. №16 «О бюджете городского округа «Город Петровск-Забайкальский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 17 февраля 2023 года №21, от 31 марта 2023 года №28, 19 мая 2023 года № 36, от 15 сентября 2023 года №54) представлено в Думу и Главе городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и может рекомендоваться Думе городского округа «Город Петровск-Забайкальский» к рассмотрению в установленном порядке.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа  городского округа «Город Петровск-Забайкальский» | Т.П. Ковальчук |