**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов Благодарненского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 21 декабря 2022 года № 27 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

26 октября 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Благодарненского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 21 декабря 2022 года № 27 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Благодарненского муниципального округа Ставропольского края, Положением о контрольно-счетном органе Благодарненского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным решением Совета депутатов Благодарненского муниципального округа Ставропольского края от 26 сентября 2023 года № 101.

Проект решения Совета депутатов Благодарненского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 21 декабря 2022 года № 27 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) представлен в контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края Советом депутатов Благодарненского муниципального округа Ставропольского края 25 октября 2023 года.

Рассматриваемым проектом решения предлагается:

Увеличить доходную часть бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края:

на 2023 год до 2 465 113 925,65 руб. (на 18 115 029,37 руб. или на 0,74 процента);

на плановый период 2024 года до 2 065 648 882,30 руб. (на 55 492 914,99 руб. или на 2,76 процента);

увеличить расходную часть бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края:

на 2023 год до 2 498 277 002,14 руб. (на 6 576 961,62 руб. или на 0,26 процента);

на плановый период 2024 года до 2 065 648 882,30 руб. (на 55 492 914,99 руб. или на 2,76 процента);

дефицит бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края составит:

на 2023 год 33 163 076,49 руб.;

на 2024 год 0,00 руб.

Планируемые параметры бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на плановый период 2025 года остаются без изменений.

**1. Предлагаемые изменения доходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края**

Согласно проекту решения, общий объем доходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края предусмотрен на 2023 год в сумме 2 465 113 925,65 руб., что на 18 115 029,37 руб. или на 0,74 процента больше установленных плановых назначений.

Изменения доходной части в 2023 году прогнозируются за счет:

уменьшения объемов налоговых и неналоговых доходов на 41 069 078,77 руб., из них:

налог на доходы физических лиц уменьшен на 40 859 765,77 руб.;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов уменьшены на 300 000,00 руб.;

 прогнозируемые поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличены на 90 687,00 руб.

увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 59 184 108,14 руб., в том числе:

субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов увеличены на 1 930 637,92 руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов (реализация мероприятий по благоустройству территорий в муниципальных округах и городских округах) прочих субсидий бюджетам городских округов (реализация мероприятий по благоустройству территорий в муниципальных округах и городских округах) увеличены на 55 776 989,00 руб.;

прочие субсидий бюджетам городских округов (реализация инициативных проектов) уменьшены на 328 830,21 руб.;

субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» увеличены на 33 321,98 руб.;

субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно уменьшены на 965 630,64 руб.;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (осуществление выплаты лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2022 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации) увеличены на 2 729 870,90 руб.;

прочие безвозмездные поступления от денежных пожертвований, передаваемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов увеличены на 7 749,19руб.

Согласно проекту решения, общий объем доходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края предусмотрен на 2024 год в сумме 2 065 648 882,30 руб., что на 55 492 914,99 руб. или на 2,76 процента больше установленных плановых назначений.

Изменения доходной части в 2024 году прогнозируются за счет:

Увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на 24 855 592,12 руб., из них:

 объем налога на доходы физических лиц увеличится на 21 887 202,67 руб.;

прочие неналоговые доходы, в том числе инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов увеличатся на 2 968 389,45 руб.;

объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году увеличатся на 30 000 000,00 руб. за счет увеличения прочих субсидий бюджетам городских округов (реализация инициативных проектов);

 объем прочих безвозмездных поступлений на 2024 год увеличится на 637 322,87руб. (условно-утвержденные расходы).

1. **Предлагаемые изменения расходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края**

Согласно проекту решения общий объем расходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) на 2023 год предусмотрен в сумме 2 498 277 002,14 руб., что на 6 576 961,62 руб. или на 0,26 процента больше установленных плановых назначений.

Увеличение расходов в 2023 году будет осуществлено за счет:

- увеличения межбюджетных трансфертов в сумме 59 176 358,95 руб.;

- увеличения расходов от целевых (пожертвований) в сумме 98 436,19 руб.;

- уменьшения расходов от платных услуг в сумме 300 000,00 руб.;

-уменьшения остатков за счет средств местного бюджета на 01.01.2023 года в сумме 11 538 067,75 руб.;

-уменьшения расходов средств местного бюджета за счет доходов в сумме 40 859 765,77 руб.

Соответственно по муниципальным программам Благодарненского городского округа Ставропольского края вносятся следующие изменения.

 1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 01 «Социальная поддержка граждан» расходы уменьшаются на сумму 1 107 414,97 руб., в том числе за счет:

 уменьшения межбюджетных трансфертов на сумму 932 308,66 руб.;

 перераспределения средств между программами на сумму 175 106,31 руб.

Расходы по программе уменьшаются на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в сумме 965 630,64 руб.

Расходы по программе увеличены на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" в сумме 33 321,98 руб.

Перераспределение средств между главными распорядителями бюджетных средств и муниципальными программами уменьшило сумму бюджетных ассигнований по муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» на 175 106,31 руб.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» составит 557 217 057,22 руб.

 2. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 02 «Развитие образования и молодежной политики» расходы увеличиваются на сумму 2 489,19 руб., в том числе за счет:

 увеличения расходов от целевых (пожертвований) на сумму 4 289,19 руб.

 перераспределения средств между программами на сумму 1 800,00 руб.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Развитие образования и молодежной политики» в 2023 году составят 1 006 666 486,16 руб.

1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа 03 «Развитие сельского хозяйства» расходы в целом увеличиваются на 50 702,81 руб. за счет перераспределения средств между главными распорядителями бюджетных средств.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Развитие сельского хозяйства» в 2023 году составят 11 525 223,00 руб.

1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 04 «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края" расходы увеличиваются на сумму 2 570 345,21 руб., за счет:

увеличения расходов от целевых (пожертвований) в 2023 году в сумме 90 687,00 руб.;

уменьшения расходов от платных услуг в сумме 300 000,00 руб.;

увеличения остатков за счет средств местного бюджета на 01.01.2023 года в сумме 300 000,00 руб.;

перераспределения средств между главными распорядителями бюджетных средств и муниципальными программами в сумме 2 479 658,21 руб.

Расходы по программе увеличиваются по следующим направлениям:

по подпрограмме «Сохранение и развитие культуры» в сумме 3 360 833,96 руб. (за счет перераспределения средств);

по подпрограмме «Обеспечение подпрограммы «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»:

за счет остатков средств местного бюджета в сумме 300 000,00 руб.;

за счет целевых (пожертвований) в сумме 90 687,00 руб. (возмещение страховки).

Расходы по программе уменьшаются по следующим направлениям:

по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» на сумму 350 000,00 руб. (за счет перераспределения средств);

по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 300 000,00 руб. за счет уменьшения платных услуг;

по подпрограмме «Обеспечение подпрограммы «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» в сумме 531 175,75 руб. за счет перераспределения средств между муниципальными программами.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края» в 2023 году составят 255 405 378,77 руб.

1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 06 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожной инфраструктуры» объем плановых ассигнований увеличен на 4 616 900,93 руб. за счет:

увеличения объема межбюджетных трансферов в сумме 57 378 796,71 руб.;

уменьшения объема средств местного бюджета в сумме 40 859 765,77 руб.;

уменьшения остатков за счет средств местного бюджета на 01.01.2023 года в сумме 11 838 067,75 руб.;

 перераспределение средств между муниципальными программами уменьшит сумму плановых ассигнований по программе на 64 062,26 руб.

Расходы по программе увеличиваются по следующим направлениям:

 на ремонт и содержание автомобильных дорог, находящихся в собственности Благодарненского городского округа Ставропольского края на общую сумму 4 370 151,40 руб.;

на реализацию мероприятий по благоустройству территорий Благодарненского городского округа Ставропольского края на сумму 246 749,53 руб.

В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожной инфраструктуры» в 2023 году составят 517 181 271,57 руб.

1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 07 «Безопасный район» в целом расходы увеличиваются на сумму 21 773,50 руб. за счет:

перераспределения средств между муниципальными программами в сумме 18 313,50 руб.;

увеличение расходов от целевых (пожертвований) в сумме 3 460,00 руб.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Безопасный район» в 2023 году составят 49 169 908,43 руб.

1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 08 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» расходы увеличены на 1 329 638,69 руб. за счет перераспределения средств между муниципальными программами.

В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» составят 3 321 113,86 руб.

**По непрограммным расходам местного бюджета:**

 **-** По целевой статье 61 0 00 00000 «Обеспечение деятельности администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края» расходы уменьшены на сумму 1 145 629,27 руб. за счет перераспределения средств между главными распорядителями бюджетных средств.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по целевой статье 61 0 00 00000 «Обеспечение деятельности администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края» в 2023 году составят 43 916 314,73 руб.

-По целевой статье 63 0 00 00000 «Обеспечение деятельности финансового управления администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края» расходы уменьшены на сумму 136 612,52 руб. за счет перераспределения средств между главными распорядителями бюджетных средств.

В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по целевой статье 63 0 00 00000 «Обеспечение деятельности финансового управления администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края» в 2023 году составят 38 491 069,47 руб.

 - по целевой статье расходов 97 0 00 00000 «Реализация иных функций» расходы увеличены в целом на сумму 374 768,05 руб., за счет:

увеличения иного межбюджетного трансферта на осуществление выплаты лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2022 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на сумму 2 729 870,90 руб.;

перераспределения средств между главными распорядителями бюджетных средств и непрограммными и программными расходами на сумму 2 355 102,85 руб.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по целевой статье 97 0 00 00000 «Реализация иных функций» в 2023 году составят 8 611 937,21 руб.

Согласно проекту решения общий объем расходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2024 год предусмотрен в сумме 2 065 648 882,30 руб., что на 55 492 914,99 руб. или на 2,76 процента больше установленных плановых назначений.

Увеличение расходов в 2024 году будет осуществлено за счет:

- увеличения межбюджетных трансфертов в сумме 30 000 000,00 руб.;

- увеличения расходов от целевых (пожертвований) в сумме 2 968 389,45 руб.;

-за счет доходов местного бюджета в сумме 21 887 202,67 руб.;

- условно-утвержденных расходов в сумме 637 322,87 руб.

Соответственно, по расходам на 2024 год вносятся следующие изменения по муниципальным программам местного бюджета:

* + - 1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 04 «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края" расходы увеличиваются на сумму 15 360 377,17 руб., за счет:

 увеличения межбюджетных трансфертов на реализацию инициативных проектов на сумму 9 000 000,00 руб.;

увеличения расходов от целевых (пожертвований) на реализацию инициативных проектов на сумму 860 377,17 руб.;

увеличения доходов местного бюджета на реализацию инициативных проектов на сумму 5 500 000,00 руб.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края» в 2024 году составят 358 916 492,18 руб.

* + - 1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 06 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожной инфраструктуры" расходы увеличиваются на сумму 33 672 299,45 руб., за счет:

 увеличения межбюджетных трансфертов на реализацию инициативных проектов на сумму 18 000 000,00 руб.;

увеличения расходов от целевых (пожертвований) на реализацию инициативных проектов на сумму 1 706 212,28 руб.;

увеличения доходов местного бюджета на реализацию инициативных проектов на сумму 13 966 087,17 руб.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожной инфраструктуры» в 2024 году составят 136 077 593,95 руб.

* + - 1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 07 «Безопасный район" расходы увеличиваются на сумму 5 822 915,50 руб., за счет:

 увеличения межбюджетных трансфертов на реализацию инициативных проектов на сумму 3 000 000,00 руб.;

увеличения расходов от целевых (пожертвований) на реализацию инициативных проектов на сумму 401 800,00 руб.;

увеличения доходов местного бюджета на реализацию инициативных проектов на сумму 2 421 115,50 руб.

 В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Безопасный район» в 2024 году составят 61 402 112,07 руб.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края**

 Размер дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края, предусмотренный проектом решения, на 2023 год составит 33 163 076,49 руб. В составе поступления средств из источников финансирования дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 33 163 076,49 руб., что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края, предусмотренный проектом решения, на плановый период 2024 года составит 0,00 руб.

**Выводы:**

1. Согласно проекту решения общий объем доходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края предусмотрен:

на 2023 год в сумме 2 465 113 925,65 руб., что на 18 115 029,37 руб. или на 0,74 процента больше установленных плановых значений;

на плановый период 2024 года в сумме 2 065 648 882,30 руб., что на 55 492 914,99 руб. или на 2,76 процента больше установленных плановых значений.

1. Общий объем расходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края предусмотрен:

на 2023 год в сумме 2 498 277 002,14 руб., что на 6 576 961,62 руб. или на 0,26 процента больше установленных плановых значений;

на плановый период 2024 года в сумме 2 065 648 882,30 руб., что на 55 492 914,99 руб. или на 2,76 процента больше установленных плановых значений.

1. Дефицит бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края составит:

на 2023 год 33 163 076,49 руб.;

на 2024 год 0,00 руб.

Планируемые параметры бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на плановый период 2025 года остаются без изменений.

1. Контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края, рассмотрев проект решения Совета депутатов Благодарненского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 21 декабря 2022 года № 27 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», считает, что данный проект решения может быть вынесен на рассмотрение на очередном заседании представительного органа.

Председатель контрольно-счетного органа

Благодарненского городского округа

Ставропольского края Е.Е. Чавгун