Заключение

Контрольно-счетной палаты города Фокино

на проект решения Совета народных депутатов города Фокино «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов города Фокино от 12 декабря 2023 года № 7-60 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025и 2026годов»

16.10.2024 г. г. Фокино

Контрольно-счетная палата города Фокино рассмотрела представленный проект решения Совета народных депутатов города Фокино «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Фокино от 12 декабря 2023 года № 7-60 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025и 2026годов» и отмечает следующее.

Внесение изменений в показатели городского бюджета на 2024-2026годы обусловлено изменением общего объема доходов, расходов и внутренним распределением расходов между кодами бюджетной классификации расходов (уточнение КБК).

Проектом решения доходная часть местного бюджета корректируется на сумму доходов, за счет увеличения на 21 011 792,11 рублей, в том числе увеличен за счет налоговых и неналоговых доходов на 19 775 351,00 рублей, за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета на 1 236 441,11 рублей.

Доходная часть городского бюджета на 2024год увеличилась на 21011,8тысяч рублей (**с 659927,3 рублей до 680939,1 тысяч рублей**):

-по налогу на доходы физических лиц с доходов на 21 773,00 тысяч рублей в связи с поступлением разовых платежей от АО «Мальцовский портландцемент, ООО «Центрспецремонт групп», ООО «Вектор» и с учетом сложившейся динамики поступлений за 9 месяцев 2024 года;

-по платежам при пользовании природными ресурсами на 398,9 тыс. руб. в связи с увеличением начислений по плате за размещение отходов производства;

-по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 362,0 тысяч рублей, в связи с уменьшением на сумму страховых взносов;

-по налогу на имущество физических лиц с учетом поступлений сентября 2024 года на 363,0 тысяч рублей, по данным главного администратора доходов УФНС России по Брянской области;

-по земельному налогу с организаций в связи с возмещением авансовых платежей 2023 года по большей кадастровой стоимости без учета действия моратория в рамках ст. 391 НК РФ;

-по арендной плате за землю на 416,0 тысяч рублей, в связи с расторжением договоров аренды;

- по доходам от реализации имущества на 413,6 тысяч рублей (оценка рыночной стоимости лома черных металлов;

- по штрафам на 52,3 тысяч рублей в связи с уменьшением количества наложенных штрафов.

Корректировка безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2024год будет производится за счет:

увеличить на 1 179 000,0 рублей - за счет дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности городских округов (постановление Правительства Брянской области от 16.09.2024 № 429-п);

увеличить на 78 120,0 рублей - за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации комплекса процессных мероприятий "Развитие кадрового потенциала сферы образования" государственной программы "Развитие образования и науки Брянской области".(постановление Правительства Брянской области от 02.09.2024 № 400-п);

уменьшить на 20 678,89 рублей - за счет прочих безвозмездных поступлений (экономия средств заинтересованных лиц в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Фокино»).

Внесение изменений в доходную часть на 2025 и 2026 год не предусмотрено.

Основные характеристики местного бюджета на 2024 – 2026годы корректируются следующим образом:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2024 | 2025 | 2026 |
| Доходы бюджета | +21011792,11 | 0 | 0,0 |
| Расходы бюджета | +21011792,11 | 0 | 0,0 |
| Дефицит бюджета | 0 | 0,00 | 0,00 |

Общий объем расходов городского бюджета на 2024 год увеличился на

21011,8тысяч рублей, то есть с 668593,2 тысяч рублей до 689604,9 тысяч рублей

Анализ изменения расходов на 2024г по ведомственной структуре расходов городского бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя** | **КВРС** | **Утвержденный**  **объем (тыс. рублей)** | **Объем с учетом изменений ( тыс. рублей)** | **Изменения (+ -)** | | |
| **тыс. руб.** | **%** | **Структура** |
| **Администрация города Фокино** | **002** | 657953,4 | 673212,6 | 15259,2 | 2,3 | 97,6 |
| **Финансовое управление администрации** | **003** | 5342,9 | 10269,4 | 4852,6 | 1,9раз | 1,5 |
| **Совет народных депутатов города ФОКИНО** | **001** | 864,9 | 1026,9 | 161,0 | 18,7 | 0,1 |
| **Контрольно-счетная палата города Фокино** | **016** | 1139,2 | 1351,2 | 212,1 | 18,6 | 0,2 |
| **Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино** | **005** | 3218,8 | 3744,8 | 526,0 | 16,3 | 0,6 |
| **ВСЕГО** |  | **668593,2** | **689604,9** | **21011,8** | **3,1** | **100,0** |

Согласно данным таблицы, изменения расходов в общем произведено по всем главным распорядителям. Наибольший удельный вес от объема увеличения расходов приходится на распорядителя бюджетных средств – **Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино – 1,9раза и Администрация города Фокино .**

В сравнении с утвержденными бюджетными ассигнованиями наибольшее увеличения расходов главных распорядителей приходится на **Администрацию города Фокино** – расходы увеличились на 15259,2 тысяч рублей.

Данные изменения предусмотрены согласно:

Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области Закон Брянской области " Постановление Правительства Брянской области от 08.04.2024 №137-П

- Финансовое обеспечение дорожной деятельности на территории Брянской области в рамках реализации регионального проекта "Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)"( Постановление Правительства Брянской области от 26.06.2024 №280-П, №281-П, )

- нормативная потребность по муниципальным служащим, фактическая потребность технические исполнители, средней заработной платы до ЦП работники культуры, образования;

- реализация мероприятия потребность в рамках фактического потребления, в том числе электроэнергия стадион после капитального ремонта;

- реализация мероприятия сфере охраны окружающей среды,

100 тыс рублей направлены для разработки ПСД по капитальному ремонту МБДОУ г. Фокино «Детский сад комбинированного вида “Дельфин”,

-инициативное бюджетирование (Благоустройство сквера Памяти партизан у въездной стелы г.Фокино) ПСД;

- штраф за административное правонарушение. Неисполнение требований судебного пристава-исполнителя по оборудованию места(площадки) накопления твердых коммунальных отходов, согласно протоколу об административном правонарушении № 788/24/98032-АП от 25.07.2024 года,

- для установки систем экстренного оповещения в учреждениях (4д/сада, школа) Представление прокуратуры об исполнении требований законодательства о противодействии экстремизма и терроризма, в соответствии со ст.2 Федерального закона от 06.03.2006 № 35-ФЗ "О противодействии терроризму",

400 тыс рублей – для приобретения труб и ремонтных работ на системах отопления и горячего водоснабжения и работы.

- реорганизация МУП, для погашение кредиторской задолженности на 01.10.2024

А также по разделам отражены изменения по кодам бюджетной классификации, не затрагивающие общий объем расходов.

По результатам экспертизы, Контрольно-счетная палата города Фокино предлагает рассмотреть представленный проект Решения.

Председатель КСП города Фокино В.Н. Шкуркова