**Информация по результатам экспертно- аналитического мероприятия**

**на проект решения Думы Бодайбинского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Бодайбинского городского поселения от 25.11.2022 № 28-па «О бюджете Бодайбинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Основание проведения экспертно- аналитического мероприятия:

План деятельности Ревизионной комиссии г.Бодайбо и района на 2023 год,

(пункт годового плана деятельности Ревизионной комиссии)

Предмет экспертно- аналитического мероприятия: проект решения Думы Бодайбинского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Бодайбинского городского поселения от 25.11.2022 № 28-па «О бюджете Бодайбинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Наименование объекта (объектов) экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое управление Бодайбинского городского поселения.

(полное и сокращенное)

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района ( далее – Ревизионная комиссия ) на проект решения Думы Бодайбинского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Бодайбинского городского поселения от 25.11.2022 № 28-па «О бюджете Бодайбинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов**»** подготовлено в соответствии с часть 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования г.Бодайбо и района, утвержденным решением Думы муниципального образования г.Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па (с изменениями и дополнениями), планом работы Ревизионной комиссии на 2023 год, Соглашением «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» № 6 от 29.12.2022, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 15.05.2023 № 60-п.

Представленный на экспертизу проект решения Думы Бодайбинского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Бодайбинского городского поселения от 25.11.2022 № 28-па «О бюджете Бодайбинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» (далее - Проект Решения) подготовлен Финансовым управлением Бодайбинского городского поселения.

По результатам экспертизы установлено:

1. Представленным Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Бодайбинского муниципального образования (далее- местный бюджет) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также в иные показатели бюджета.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ основные характеристики местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены решением Думы Бодайбинского городского поселения от 25.11.2022 №28-па «О бюджете Бодайбинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов» (далее – Решение от 25.11.2022 № 28-па ).

Основные характеристики местного бюджета на 2023 год предлагаемые к изменению проектом решения:

-прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 369173,2тыс.рублей, из них объем межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 176 465,1тыс.рублей;

- общий объем расходов в сумме 398617,2 тыс.рублей;

- размер дефицита в сумме 29644,0 тыс.рублей, или 15,7 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета МО г. Бодайбо и района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение дефицита бюджета Бодайбинского МО над ограничениями,

установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остатки по состоянию на 01.01.2023 сложились в размере 12 586,0 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета, утвержденные и прогнозируемые на 2023 год (таблица). ( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Основные характеристики бюджета | Решение 25.11.2022 №28-па | Решение от 28.03.2023 №4-па | Проект решения | +(-)  ( гр.5-гр.4) | %  (гр.6/гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **прогнозируемый общий объем доходов** | 206 451,3 | 361 513,6 | 369173,2 | 7659,6 | 2,12 |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые | 180 280,1 | 179 372,2 | 187031,8 | 7659,6 | 4,27 |
| 1.2. | Безвозмездные поступления | 26 171,2 | 182 141,4 | 182141,4 | - | - |
| 1.2.1 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 176 465,1 | 176465,1 | - | - |
| 1.2.2. | Прочие безвозмездные поступления | 0 | 8 000,0 | 8000,0 | - | - |
| 2. | **Общий объем расходов бюджета** | 223 949,7 | 391 603,4 | 398617,2 | 7013,8 | 1,79 |
| 3. | **Дефицит бюджета** | 17 498,3 | 30 089,8 | 29644,0 | Х | Х |
|  | **%** | 9,7 | 16,8 | 15,7 | Х | Х |

2. Изменения структуры доходов местного бюджета на 2023 год.

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется с увеличением к утвержденным бюджетным назначениям на 7659,6 тыс.рублей, предлагается к утверждению в размере 369173,2 тыс.рублей, безвозмездные поступления составят 182141,4 тыс.рублей.

Показатели прогнозируемых изменений доходной части проекта решения в разрезе налогов, неналоговых поступлений, а также безвозмездных поступлений представлены в таблице.

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение№ 28-па от 25.11.2022 | Решение Думы от 28.03.2023 №4-па | Проект решения | +(-)  ( гр.3-гр.2) | %  (гр4/гр.2) |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 180 280,1 | **179 372,2** | **187031,8** | **7659,6** | **4,27** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 142 244,3 | 142 244,3 | 142244,3 | - | - |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 5 390,0 | 5 390,0 | 5390,0 | - | - |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 13 714,4 | 13 714,4 | 13714,4 | - | - |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 250,0 | 250,0 | 250,0 | - | - |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 17 565,6 | 16 302,8 | 16302,8 | - | - |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 146,0 | 146,0 | 7761,3 | 7615,3 | 52,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 603,8 | 858,8 | 858,8 | - | - |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 366,0 | 466,0 | 510,3 | 44,3 | 9,5 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **26 171,2** | **182 141,4** | **182414,4** | **-** | **-** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Россий  ской Федерации | 21 258,6 | 21 258,6 | **21258,6** | **-** | **-** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Россий ской Федерации (межбюджетные субсидии) | 4 719,7 | 49 309,6 | 49309,6 | **-** | **-** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Феде рации и муниципальных образований | 192,9 | 192,9 | **192,9** | **-** | **-** |
| **Иные межбюджетные трансферты** |  | **105 704,0** | **105704,0** | **-** | **-** |
| **Прочие безвозмездные поступления** |  | **8000,0** | **8000,0** | **-** | **-** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений** |  | **-2 323,7** | **-2323,7** | **-** | **-** |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **206 451,3** | **361 513,6** | **369173,2** | **7659,6** | **2,1** |

Согласно пояснительной записке к проекту решения, налоговые и неналоговым доходы увеличены на 7659,6 тыс.рублей, из них:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (возмещение затрат за вырубку городских лесов) на сумму 7615,3 тыс.рублей;

- штрафы (на основании фактических поступлений) на 44,3 тыс.рублей.

3. Общий объем расходов местного бюджета на 2023 год, с учетом увеличения на 7013,8 тыс.рублей (1,7%), предлагается к утверждению в размере **398617,2тыс.рублей.**

Сведения о прогнозируемых проектом решения изменениях расходов бюджета на 2023 год по разделам бюджетной классификации представлены в таблице.

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Рз | ПР | Решение№ 28-па от 25.11.2022 | Решение от 28.03.2023 №4-па | Проект решения | Отклонение  +,-  ( гр.5-гр.4) | %  ( гр.6/гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы, всего** |  |  | **223 949,7** | **391 603,4** | **398617,2** | **7013,8** | **1,7** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **90 302,7** | **85 002,9** | **85002,9** | **-** | **-** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **01** | **02** | 4 482,8 | 4 482,8 | 4482,8 | - | - |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **01** | **03** | 300,6 | 300,6 | 300,6 | - | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **01** | **04** | 63 972,2 | 64 122,2 | 64122,2 | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **01** | **06** | 9 442,6 | 10 122,3 | 10122,3 | - | - |
| Резервные фонды | **01** | **11** | 250,0 | 250,0 | 250,0 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | **01** | **13** | 11 854,5 | 5 725,0 | 5725,0 | - | - |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **2 696,8** | **2 696,8** | **2696,8** | **-** | **-** |
| Гражданская оборона | **03** | **09** | 1 071,4 | 1 071,4 | 1071,4 | - | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | **03** | **10** | 314,0 | 314,0 | 314,0 | - | - |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | **03** | **14** | 1 311,4 | 1 311,4 | 1311,4 | - | - |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **63 699,2** | **119 987,4** | **127197,8** | **7210,4** | **6,0** |
| Общеэкономические вопросы | **04** | **01** | 192,2 | 192,2 | 192,2 | - | - |
| Транспорт | **04** | **08** | 19 268,0 | 22 045,0 | 20845,0 | -1200,0 | -5,4 |
| Дорожное хозяйства ( дорожные фонды) | **04** | **09** | 42 253,8 | 95 765,0 | 104175,4 | 8410,4 | 8,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | **04** | **12** | 1 985,2 | 1 985,2 | 1985,2 | - | - |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **64 573,**1 | **165 940,0** | **165742,4** | **-197,6** | **-0,1** |
| Жилищное хозяйство | **05** | **01** | 14 690,8 | 16 596,3 | 16398,7 | -197,6 | -0,1 |
| Коммунальное хозяйство | **05** | **02** | 8 730,4 | 8 730,4 | **8730,4** | **-** | **-** |
| Благоустройство | 05 | **03** | 35 085,9 | 135 810,3 | 135810,3 | - | - |
| Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства | 05 | **05** | 6 066,0 | 4 803,0 | 4803,0 | - | - |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **355,8** | **15 654,3** | **15654,3** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **06** | **05** | 355,8 | 15 654,3 | 15654,3 | - | - |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **700,0** | **700,0** | **700,0** | **-** | **-** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | **07** | **05** | 250,0 | 250,0 | 250,0 | - | - |
| Молодежная политика | **07** | **07** | 450,0 | 450,0 | 450,0 | - | - |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **1 072,0** | **1 072,0** | **1073,0** | **1,0** | **0,09** |
| Пенсионное обеспечение | **10** | **01** | 532,0 | 532,0 | **532,0** | **-** | **-** |
| Социальное обеспечение населения | **10** | **03** | 0,0 | 0,0 | **1,0** | **1,0** | **0,09** |
| Другие вопросы в области социальной политики | **10** | **06** | 540,0 | 540,0 | **540,0** | **-** | **-** |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **550,0** | 550,0 | **550,0** | **-** | **-** |
| Массовый спорт | **11** | **02** | 550,0 | 550,0 | **550,0** | **-** | **-** |

По результатам анализа приложений к пояснительной записке в расходной части проекта решения прогнозируются следующие изменения.

- По разделу **0400** «Национальная экономика» расходы увеличены на 7210,4 тыс.рублей (6,0%), в том числе:

- по подразделу **0408** бюджетные ассигнования уменьшены на 1200,0 тыс.рублей (5,4%)- в связи с решением о сокращении количества вечерних рейсов;

- по подразделу **0409** бюджетные ассигнования увеличены на 8410,4тыс.рублей (8,9 %) , в том числе:

- оплата работ по контрактам 2022-2023 годов (проезды к МКД) на сумму 8410,4 тыс.руб.

-по разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» ассигнования в целом уменьшены на 195,6 тыс.руб.:

по подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» ассигнования уменьшены в целом на сумму 195,6 тыс.руб. в том числе уменьшены на 359,9 тыс.руб. по расходам на поддержание технических характеристик муниципального имущества, и увеличены на 156,1 тыс.руб. на исполнение судебных решений по соответствующим видам.

Для обоснования планируемых расходов Финансовым управлением предоставлены подтверждающие документы (контракты, акты выполненных работ, счета и счета-фактуры).

Изменение расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение№ 28-па от 25.11.2022 | Решение №4-па от 28.03.2023 | Проект решения | Отклонение  +,-  ( гр.4-гр.3) | %  ( гр.5/гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление" | 68 445,0 | 68 445,0 | 68445,0 | - | - |
| Муниципальная программа "Комплексное благоустройство, содержание и озеленение территории Бодайбинского муниципального образования" | 34 898,0 | 46 340,5 | 46340,5 | - | - |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года" | 5 700,0 | 3 095,0 | 3257,4 | 162,4 | 5,2 |
| Муниципальная программа "Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории Бодайбинского муниципального образования" | 61 521,8 | 117 810,0 | 125020,4 | 7210,4 | 6,1 |
| Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения и территории Бодайбинского муниципального образования" | 1 625,4 | 1 625,4 | 1625,4 | - | - |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Бодайбинского муниципального образования" | 10 243,2 | 14 348,2 | 14348,2 | - | - |
| Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на территории Бодайбинского муниципального образования" | 187,9 | 104 768,2 | 104768,2 | - | - |
| Муниципальная программа "Молодежь и поддержка физической культуры и спорта на территории Бодайбинского муниципального образования" | 1 000,0 | 1 000,0 | 1000,0 | - | - |
| Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Бодайбинского муниципального образования" | 6,0 | 6,0 | 6,0 | - | - |
| Муниципальная программа "Муниципальные финансы" | 9 692,6 | 9 692,6 | 9692,6 | - | - |
| Муниципальная программа "Управление муниципальной собственностью Бодайбинского муниципального образования" | 10 870,8 | 10 013,3 | 9653,3 | -360,0 | -3,6 |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из не предназначенных для проживания строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока на территории Бодайбинского муниципального образования " | 540,0 | 540,0 | 540,0 | - | - |
| **Всего по программам:** | **204 730,8** | **377 684,30** | **384697,1** | **7012,8** | **1,9** |
| **Непрограммные расходы** | **19 218,9** | **13 919,1** | **13920,1** | **1,0** | **0,01** |
| **Итого расходов** | **223 949,7** | **391 603,4** | **398617,2** | **7013,8** | **1,8** |

Объем бюджетных ассигнований на реализацию 12 (двенадцати) муниципальных программ прогнозируется с увеличением на 7012,8тыс.рублей или на 1,9 % и составит 384697,1 тыс.рублей., что составляет 96,5 % от общего объема расходов бюджета. Проектом предусмотрено изменение финансового обеспечение на 2023 год по 3 муниципальным программам.

4**.** При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга составит:

- на 1 января 2024 года – 16 858,0 тыс.рублей;

- на 1 января 2025 года – 27 725,5 тыс.руб. ;

- на 1 января 2026 года – 40 184,7 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга соответствует требованиям, установленным пунктами 3, 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.