****

# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
 НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14

тел.(4236) 69-92-89, (4236) 69-21-48

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа**

**к проекту решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА**

**«О** **бюджете Находкинского городского округа**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

 **от 20 января 2023 года**

**I. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа (далее КСП НГО) на проект решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Уставом Находкинского городского округа, решением Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» (далее – Решение о бюджетном процессе), решением Думы НГО от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа» и иными нормативными правовыми актами.

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен финансовым управлением администрации Находкинского городского округа и внесён в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа и.о. главы Находкинского городского округа Г. В. Краснощековым 17.01.2023г. (распоряжение и.о. главы НГО от 17.01.2023 № 12-р, сопроводительное письмо от 17.01.2023 исх. № 1-31-0155).

Согласно п.1 ст.25 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе, одновременно с проектом решения Думы Находкинского городского округа о внесении изменений в решение о бюджете Находкинского городского округа на текущий финансовый год и плановый период предоставляются следующие документы и материалы:

1) сведения об исполнении бюджета Находкинского городского округа за истекший отчетный период текущего финансового года;

2) оценка ожидаемого исполнения бюджета Находкинского городского округа в текущем финансовом году;

3) пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.

Документы, представленные одновременно с проектом решения об изменении местного бюджета, соответствуют перечню форм, утвержденных решением о бюджетном процессе.

Из пояснительной записки, представленной на экспертизу, следует, что проект решения «О внесении изменений в решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» разработан в связи с необходимостью:

- внесения изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по доходам и расходам в части изменения бюджетных назначений за счёт средств бюджета вышестоящего уровня;

- перераспределения собственных средств с учётом реально сложившейся ситуации по исполнению бюджета текущего года;

- распределения остатков средств местного бюджета;

- внесения изменений в программу муниципальных внутренних заимствований Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- внесения изменений в текстовую часть решения Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Изменения, внесённые в плановые показатели местного бюджета на 2023, 2024 и 2025 годы, предложенные к утверждению, представлены в таблице 1:

Таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 21.12.2022№ 48-НПА | Проектуточнений№ 1 | Отклонения( +,-)стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2023 год |
| ДОХОДЫ | 5 161 974,92 | 5 708 961,34 | +546 986,42 |
| РАСХОДЫ | 5 335 974,92 | 5 949 253,97 | +613 279,05 |
| ДЕФИЦИТ | -174 000,00 | -240 292,63 | -66 292,63 |
| 2024 год |
| ДОХОДЫ | 4 816 782,28 | 4 838 820,54 | +22 038,26 |
| РАСХОДЫ, в том числе: | 4 984 782,28 | 5 006 820,54 | +22 038,26 |
| - условно утвержденные | 58 080,60 | 58 080,60 | 0,00 |
| - распределяемые  | 4 926 701,68 | 4 948 739,94 | +22 038,26 |
| ДЕФИЦИТ | -168 000,00 | -168 000,00 | 0,00 |
| 2025 год |
| ДОХОДЫ | 4 966 550,25 | 4 896 171,47 | -70 378,78 |
| РАСХОДЫ, в том числе: | 5 140 550,25 | 5 070 171,47 | -70 378,78 |
| - условно утвержденные | 120 849,60 | 120 849,60 | 0,00 |
| - распределяемые | 5 019 700,65 | 4 949 321,87 | -70 378,78 |
| ДЕФИЦИТ | -174 000,00 | -174 000,00 | 0,00 |

В соответствии с представленным проектом решения «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», доходы 2023 года увеличиваются на 546 986,42 тыс. рублей и составят 5 708 961,34 тыс. рублей, расходы 2023 года увеличиваются на 613 279,05 тыс. рублей и составят 5 949 253,97 тыс. рублей. Дефицит бюджета соответственно увеличивается и составит 240 292,63 тыс. рублей.

Доходы и расходы планового периода в 2024 году увеличиваются на 22 038,26 тыс. рублей, в 2025 году уменьшаются на 70 378,78 тыс. рублей. Дефицит в плановом периоде не изменится.

Также, представленным проектом предлагается дополнить текстовую часть решения Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА статьей 3.1. «Особенности зачисления средств, поступающих во временное распоряжение муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления Находкинского городского округа».

**II. Доходы бюджета Находкинского городского округа.**

Предлагаемые к рассмотрению изменения по доходам бюджета Находкинского городского округа на 2023 год представлены в таблице 2:

Таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 21.12.2022№ 48-НПА | Проектуточнений№ 1 | Отклонения( +,-)стб.3-стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2023 год |
| **Всего доходов,** в том числе | **5 161 974,92** | **5 708 961,34** | **+546 986,42** |
| Собственные (налоговые и неналоговые) | 2 241 233,00 | 2 241 233,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 2 920 741,92 | 3 467 728,34 | +546 986,42 |

Изменения на 2023 год по группам доходов представлены в таблице 3:

Таблица 3

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Решение Думы от 21.12.2022№ 48-НПА | Проектуточнений № 1 | Отклонения (+,-) стб.3- стб.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Собственные доходы**, в том числе: | 2 241 233,00 | 2 241 233,00 | 0,00 |
| *-Налоговые доходы, в том числе:* | *1 873 298,00* | *1 873 298,00* | *0,00* |
| Налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) | 1 399 582,00 | 1 399 582,00 | 0,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 38 463,00 | 38 463,00 | 0,00 |
| Налоги на совокупный доход: -ЕНВД-УСН-патенты-ЕСХН | 104 729,000,0021 606,0072 552,0010 571,00 | 104 729,000,0021 606,0072 552,0010 571,00 | 0,000,000,000,00 |
| Налоги на имущество:- налог на имущество ФЛ-земельный налог | 303 774,0063 000,00240 774,00 | 303 774,0063 000,00240 774,00 | 0,000,000,00 |
| Государственная пошлина | 26 750,00 | 26 750,00 | 0,00 |
| -*Неналоговые доходы, в том числе:* | *367 935,00* | *367 935,00* | *0,00* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 223 430,00 | 223 430,00 | 0,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 12 200,00 | 12 200,00 | 0,00 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6 769,00 | 6 769,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 87 658,00 | 87 658,00 | 0,00 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 8 000,00 | 8 000,00 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 29 878,00 | 29 878,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | 2 920 741,92 | 3 467 728,34 | +546 986,42 |
| -*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:* | *2 920 741,92* | *3 467 728,34* | *+546 986,42* |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 120 490,00 | 120 490,00 | 0,00 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 849 589,19 | 1 386 234,32 | +536 645,13 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 875 197,73 | 1 879 485,20 | +4 287,47 |
| Иные межбюджетные трансферты | 75 465,00 | 81 518,82 | +6 053,82 |
| -*Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Всего доходов**  | **5 161 974,92** | **5 708 961,34** | **+546 986,42** |

Доходы бюджета Находкинского городского округа 2023 года планируется увеличить в целом на сумму 546 986,42 тыс. рублей за счёт бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям, в том числе за счет:

1. увеличения субсидий на сумму 543 325,29 тыс. рублей:
* на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений - 776,00 тыс. рублей,
* на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных дошкольных образовательных учреждений - 17 286,16 тыс. рублей,
* на предоставление многодетным семьям единовременной денежной выплаты взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно - 6 791,84 тыс. рублей,
* на реконструкцию и капитальный ремонт региональных и муниципальных музеев - 5 837,38 тыс. рублей,
* на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки – 130,94 тыс. рублей,
* на развитие сети учреждений культурно-досугового типа - 3 739,64 тыс. рублей,
* на создание модельных муниципальных библиотек - 15 306,12 тыс. рублей,
* на благоустройство территорий муниципальных образований, реализующих мероприятия плана комплексного социально-экономического развития муниципального образования - 64 000,00 тыс. рублей,
* на государственную поддержку отрасли культуры (софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств) - 5 006,81 тыс. рублей,
* на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол – 29 969,32 тыс. рублей,
* на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Реализация проекта «1000 дворов) - 105 078,98 тыс. рублей,
* на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Благоустройство озера Соленое в целях создания объекта туристической инфраструктуры) - 84 382,60 тыс. рублей,
* на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса) - 115 380,20 тыс. рублей,
* на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (приобретение и установка модульных спортивных залов (4 общеобразовательных организации)) - 40 000,00 тыс. рублей,
* на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (капитальный ремонт стадиона "Водник" в г.Находке) - 34 699,30 тыс. рублей,
* субсидий на ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера - 14 940,00 тыс. рублей;
1. уменьшение субсидий на сумму 6 680,16 тыс. рублей:
* на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы театров с численностью до 300 тыс. человек - 837,62 тыс. рублей,
* на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами) - 994,46 тыс. рублей,
* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 3 458,62 тыс. рублей,
* на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды - 1 389,45 тыс. рублей;
1. увеличения субвенций на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму 9 190,20 тыс. рублей;
2. уменьшения субвенций на сумму 4 902,73 тыс. рублей:
* на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. за счет средств краевого бюджета - 4 841,31 тыс. рублей,
* на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - 61,42 тыс. рублей.
1. увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 6 053,82 тыс. рублей:
* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций - 4 446,00 тыс. рублей,
* на мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - 1 607,82 тыс. рублей.

Доходы бюджета Находкинского городского округа на плановый период также планируется изменить за счёт бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям:

2024 год – в целом увеличения на сумму 22 038,26 тыс. рублей, в том числе за счет:

* увеличения субсидий на сумму 21 271,76 тыс. рублей,
* уменьшения субвенций на сумму 5 541,08 тыс. рублей,
* увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 6 307,58 тыс. рублей;

2025 год – в целом уменьшения на сумму 70 378,78 тыс. рублей, в том числе за счет:

* уменьшения субсидий на сумму 73 034,82 тыс. рублей,
* уменьшения субвенций на сумму 3 651,54 тыс. рублей,
* увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 6 307,58 тыс. рублей.

**III. Формирование дорожного фонда**

В соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ в Находкинском городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд). Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регулируется решением Думы Находкинского городского округа от 02.10.2013 № 221-НПА «О муниципальном дорожном фонде Находкинского городского округа».

Первоначально решением Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» объем дорожного фонда на 2023 год определен в размере 225 804,86 тыс. рублей.

Представленными изменениями объем дорожного фонда увеличивается на неиспользованный остаток на 01.01.2023г. на 20 674,66 тыс. рублей и перераспределение доходов от аренды земельных участков на 45 521,86 тыс. рублей (таблица 4) и составит 292 001,38 тыс. рублей (приложение 3 к решению Думы НГО).

Таблица 4 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Решение Думы от 21.12.2022№ 48-НПА | Проект уточнений № 1 | Отклонения( +,-)стб.4-стб.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2023г. | - | 20 674,66 | +20 674,66 |
| 2 | Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе: | 115 246,86 | 160 768,72 | +45 521,86 |
| 2.1 | Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ | 38 463,00 | 38 463,00 | 0,00 |
| 2.2 | Доходы от аренды земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков | 76 783,86 | 122 305,72 | +45 521,86 |
| 2.3 | Доходы от выдачи специального разрешения на движение по а/дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Доходы от штрафов за нарушение правил перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Доходы от возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Поступления от земельного налога | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Субсидии из Дорожного фонда ПК | 110 558,00 | 110 558,00 | 0,00 |
|  | **Дорожный фонд всего:** | **225 804,86** | **292 001,38** | **+66 196,52** |

**IV. Расходы местного бюджета.**

Внесенным проектом предусмотрены расходы 2023 года в объёме запланированных доходов и дефицита бюджета в размере 5 949 253,97 тыс. рублей с увеличением по отношению к расходам по решению Думы от 21.12.2022 № 48-НПА на сумму 613 279,06 тыс. рублей за счёт безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета и собственных средств бюджета, оставшихся на счетах бюджетного учета на 01.01.2023 года.

Расходы планового периода также изменяются за счет безвозмездных поступлений, в том числе:

* в 2024 году увеличиваются на сумму 22 038,26 тыс. рублей, и составят 5 006 820,54 тыс. рублей;
* в 2025 году уменьшаются на сумму 70 378,78 тыс. рублей, и составят 5 070 171,47 тыс. рублей.

В проекте решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предложено внести изменения в расходы 2023 года, а также расходы планового периода 2024 и 2025 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и подгруппам видов расходов (приложение 4), по ведомственной структуре расходов бюджета Находкинского городского округа (приложение 5), по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности (приложение 6).

Изменения плановых показателей расходов 2023 года по разделам, подразделам представлены в таблице 5:

 Таблица 5

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Разделы | Решение Думы от 21.12.2022 № 48-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения(+/-),стб.3-стб.2. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **0100 Общегосударственные вопросы,**в том числе:0102 «Функционирование высшего должностного лица МО»0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МО0104 «Функционирование местных администраций»0105 «Судебная система»0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»0111 «Резервные фонды»0113 «Другие общегосударственные вопросы»  | **519 949,58**4 071,3542 933,2089 881,4391,0750 615,1023 100,00309 257,42 | **549 410,16**4 071,3542 933,2089 881,4329,6550 615,1043 100,00318 779,42 | **+29 460,58**0,000,000,00-61,420,00+20 000,00+9 522,00 |
| **0200 Национальная оборона,**в том числе:0204 «Мобилизационная подготовка экономики» | **200,00**200,00 | **680,00**680,00 | **+480,00**+480,00 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,** в том числе:0309 «Гражданская оборона»0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» | **77 003,53**46 463,0430 540,49 | **91 943,53**46 463,0445 480,49 | **+14 940,00**0,00+14 940,00 |
| **0400 Национальная экономика,**в том числе:0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»0408 «Транспорт»0409 «Дорожное хозяйство»0412 «Другие вопросы в области национальной экономии» | **483 657,63**8 215,583,39225 804,86249 633,80 | **583 763,60**8 215,583,39292 001,38283 543,25 | **+100 105,97**0,000,00+66 196,52+33 909,45 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,** в том числе:0501 «Жилищное хозяйство» 0502 «Коммунальное хозяйство»0503 «Благоустройство»0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»  | **491 163,80**20 682,55217 308,08197 824,4455 348,73 | **711 761,06**26 182,55250 774,98379 454,8055 348,73 | **+220 597,26**+5 500,00+33 466,90+181 630,360,00 |
| **0700 Образование,** в том числе:0701 «Дошкольное образование»0702 «Общее образование»0703 «Дополнительное образование детей»0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»0709 «Другие вопросы в области образования» | **2 725 532,63**949 622,271 465 046,60241 963,45236,001 222,2067 442,11 | **2 858 631,08**994 986,321 546 563,22248 181,23236,001 222,2067 442,11 | **+133 098,45**+45 364,05+81 516,62+6 217,780,000,000,00 |
| **0800 Культура, кинематография и средства массовой информации,**в том числе:0801 «Культура»0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации» | **339 573,23**299 284,2340 289,00 | **400 477,56**360 188,5640 289,00 | **+60 904,33**+60 904,330,00 |
| **1000 Социальная политика,**в том числе:1001 «Пенсионное обеспечение»1003 «Социальное обеспечение населения»1004 «Охрана семьи и детства»1006 «Другие вопросы в области социальной политики» | **217 616,23**21 294,0022 094,78174 227,450,00 | **218 118,20**21 294,0022 094,78172 929,421 800,00 | **+501,97**0,000,00-1 298,03+1 800,00 |
| **1100 Физическая культура и спорт,**в том числе:1101 «Физическая культура»1102 «Массовый спорт»1103 «Спорт высших достижений»1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | **477 978,28**14 175,92336 836,10117 855,849 110,42 | **522 977,26**14 761,78498 863,34134,989 217,16 | **+44 998,98**+585,86+162 027,24-117 720,86+106,74 |
| **1200 Средства массовой информации**1202 «Периодическая печать и издательства» | **0,00**0,00 | **6 191,52**6 191,52 | **+6 191,52**+6 191,52 |
| **1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга,** в том числе:1301 «Процентные платежи по муниципальному долгу» | **3 300,00**3 300,00 | **5 300,00**5 300,00 | **+2 000,00**+2 000,00 |
| **Всего расходов** | **5 335 974,92** | **5 949 253,97** | **+613 279,05** |

Изменения коснулись всех разделов.

Также, в представленном проекте появился новый раздел – 1200 «Средства массовой информации». По данному разделу планируется финансирование МБУ «Редакция газеты «Находкинский рабочий».

Изменения расходов бюджета по ведомственной структуре на 2023 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Код ГРБС | Решение Думы от 21.12.2022 № 48-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения(+/-),стб.3-стб.2. |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Администрация НГО | 851 | 1 860 588,21 | 2 289 250,13 | +428 661,92 |
| Дума НГО | 853 | 45 406,20 | 45 406,20 | 0,00 |
| МКУ «КСП НГО» | 854 | 18 507,00 | 18 507,00 | 0,00 |
| Управление опеки и попечительства администрации НГО | 856 | 65 100,76 | 65 100,76 | 0,00 |
| МКУ «ЦБ МУК» (культура) | 857 | 486 129,29 | 551 345,96 | +65 216,67 |
| МКУ «ЦЭПиФМОУ» (образование) | 874 | 2 628 733,28 | 2 711 303,51 | +82 570,23 |
| МКУ «ЦОДУ Сферы ФК и С» (спорт) | 875 | 144 279,38 | 179 109,62 | +34 830,24 |
| МКУ «ДАГиЗ» | 877 | 51 620,70 | 51 620,70 | 0,00 |
| ФУ администрации НГО | 992 | 35 610,10 | 37 610,10 | +2 000,00 |
| **Всего** |  | **5 335 974,92** | **5 949 253,97** | **+613 279,05** |

Бюджет Находкинского городского округа по расходам в 2023 году, согласно решения Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА, на 81,43% (4 345 061,21 тыс. рублей) сформирован в структуре муниципальных программ.

Изменения бюджетных ассигнований из бюджета Находкинского городского округа на 2023 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности представлены в таблице 7.

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Целевая статья | Решение Думы от 21.12.2022г. № 48-НПА | Проект изменений №1 | Отклонения(+/-),стб.5-стб.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Информатизация администрации НГО» на 2018-2023 годы | 01000000 | 4 200,00 | 4 200,00 | 0,00 |
| *1.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *01900000* | *4 200,00* | *4 200,00* | *0,00* |
| 2 | «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы | 02000000 | 486 129,29 | 549 245,96 | +63 116,67 |
| *2.1* | *«Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов»*  | *02700000* | *0,00* | *118 317,50* | *+118 317,50* |
| *2.2* | *Комплексы процессных мероприятий* | *02900000* | *486 129,29* | *430 928,46* | *-55 200,83* |
| 3 | «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года | 03000000 | 0,00 | 1 800,00 | +1 800,00 |
| *3.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *03900000* | *0,00* | *1 800,00* | *+1 800,00* |
| 4 | «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» | 05000000 | 2 458 716,42 | 2 575 112,33 | +116 395,91 |
| *4.1* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дошкольного образования»* | *05100000* | *934 421,82* | *957 519,82* | *+23 098,00* |
| *4.2* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие системы общего образования»* | *05200000* | *1 339 234,87* | *1 350 955,01* | *+11 720,14* |
| *4.3* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие системы дополнительного образования»* | *05300000* | *88 939,60* | *88 939,60* | *0,00* |
| *4.4* | *комплекс процессных мероприятий «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО»* | *05400000* | *21 890,00* | *300,00* | *-21 590,00* |
| *4.5* | *комплекс процессных мероприятий «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО»* | *05500000* | *1 942,20* | *1 942,20* | *0,00* |
| *4.6* | *«Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов»*  | *05700000* | *0,00* | *23 197,82* | *+23 197,82* |
| *4.7* | *«Региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов»*  | *05800000* | *0,00* | *33 905,90* | *+33 905,90* |
| *4.8* | *Комплексы процессных мероприятий* | *05900000* | *72 287,93* | *118 351,98* | *+46 064,05* |
| 5 | «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2023 годы | 06000000 | 225 804,86 | 256 556,68 | +30 751,82 |
| *5.1* | *«Региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов»*  | *06800000* | *0,00* | *135 698,23* | *+135 698,23* |
| *5.2* | *Комплексы процессных мероприятий* | *06900000* | *225 804,86* | *120 858,45* | *-104 946,41* |
| 6 | «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 07000000 | 33 864,59 | 52 177,91 | +18 313,32 |
| *6.1* | *подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО»* | *07200000* | *33 864,59* | *0,00* | *-33 864,59* |
| *6.2* | *Комплексы процессных мероприятий* | *07900000* | *0,00* | *52 177,91* | *+52 177,91* |
| 7 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной городско среды на территории НГО» на 2021-2025 гг. | 08000000 | 71 477,90 | 109 730,06 | +38 252,16 |
| *7.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *08900000* | *71 477,90* | *109 730,06* | *+38 252,16* |
| 8 | «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» | 09000000 | 77 003,53 | 77 003,53 | 0,00 |
| *8.1* | *подпрограмма «Пожарная безопасность»* | *09100000* | *205,00* | *0,00* | *-205,00* |
| *8.2* | *подпрограмма «Безопасный город»* | *09200000* | *325,00* | *0,00* | *-325,00* |
| *8.3* | *Комплексы процессных мероприятий* | *09900000* | *76 473,53* | *77 003,53* | *+530,00* |
| 9 | «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы | 10000000 | 477 978,28 | 522 977,26 | +44 998,98 |
| *9.1* | *«Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов»*  | *10700000* | *0,00* | *134,98* | *+134,98* |
| *9.2* | *Комплексы процессных мероприятий* | *10900000* | *477 978,28* | *522 842,28* | *+44 864,00* |
| 10 | «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» | 11000000 | 158 675,50 | 190 584,95 | +31 909,45 |
| *10.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *11900000* | *158 675,50* | *190 584,95* | *+31 909,45* |
| 11 | «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» | 12000000 | 177 641,03 | 177 641,03 | 0,00 |
| *11.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *12900000* | *177 641,03* | *177 641,03* | *0,00* |
| 12 | «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2021-2025 годы | 13000000 | 175,00 | 2 175,00 | +2 000,00 |
| *12.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *13900000* | *175,00* | *2 175,00* | *+2 000,00* |
| 13 | «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2023-2027 годы» | 16000000 | 1 556,00 | 1 556,00 | 0,00 |
| *13.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *16900000* | *1 556,00* | *1 556,00* | *0,00* |
| 14 | «Противодействие коррупции в НГО на 2023-2027 годы» | 19000000 | 167,00 | 167,00 | 0,00 |
| *14.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *19900000* | *167,00* | *167,00* | *0,00* |
| 15 | «Управление муниципальными финансами НГО на 2022-2026 годы» | 20000000 | 35 440,10 | 37 440,10 | +2 000,00 |
| *15.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *20900000* | *35 440,10* | *37 440,10* | *+2 000,00* |
| 16 | «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2024 годы | 21000000 | 100 575,40 | 273 681,83 | +173 106,43 |
| *16.1* | *Подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок НГО»* | *21100000* | *41 980,78* | *0,00* | *-41 980,78* |
| *16.2* | *«Региональные проекты, входящие в состав национальных проектов»*  | *21700000* | *0,00* | *57 198,18* | *+57 198,18* |
| *16.3* | *«Региональные проекты, не входящие в состав национальных проектов»*  | *21800000* | *0,00* | *43 213,88* | *+43 213,88* |
| *16.4* | *Комплексы процессных мероприятий* | *21900000* | *58 594,62* | *173 269,77* | *+114 675,15* |
| 17 | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы» | 22000000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *17.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *22900000* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 18 | «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности в НГО на 2021-2025 годы» | 24000000 | 1 900,00 | 1 900,00 | 0,00 |
| *18.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *24900000* | *1 900,00* | *1 900,00* | *0,00* |
| 19 | «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы» | 25000000 | 33 756,30 | 34 764,97 | +1 008,67 |
| *19.1.* | *Комплексы процессных мероприятий* | *25900000* | *33 756,30* | *34 764,97* | *+1 008,67* |
| 20 | «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы» | 26000000 | 0,00 | 2 930,00 | +2 930,00 |
| *20.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *26900000* | *0,00* | *2 930,00* | *+2 930,00* |
| 21 | «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022-2026 годы  | 28000000 | 0,00 | 7 644,00 | +7 644,00 |
| *21.1* | *Комплексы процессных мероприятий* | *28900000* | *0,00* | *+7 644,00* | *+7 644,00* |
|  | **Всего расходов по МП** |  | **4 345 061,21** | **4 879 288,61** | **+534 227,40** |
|  | **Непрограммные расходы** |  | **990 913,71** | **1 069 965,36** | **+79 051,65** |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ****на 2023 год**  |  | **5 335 974,92** | **5 949 253,97** | **+613 279,05** |

Изменения коснулись четырнадцати муниципальных программ из двадцати одной. Расходы на финансирование муниципальных программ в 2023 году увеличены на 534 227,40 тыс. рублей в сравнении с решением Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА, и составляют 4 879 288,61 тыс. рублей или 82,02% всех расходов.

Расходы по непрограммным мероприятиям составляют 1 069 965,36 тыс. рублей или 17,98% всех расходов.

Также, изменяются назначения на финансирование муниципальных программ в плановом периоде:

* в 2024 году запланированное финансирование увеличивается на 27 576,59 тыс. рублей и составит 3 970 726,48 тыс. рублей (84,24% от общего объема запланированных расходов).
* в 2025 году запланированное финансирование уменьшается на 66 980,73 тыс. рублей и составит 3 952 137,03 тыс. рублей (79,85%).

**V.Дефицит бюджета.**

Дефицит бюджета Находкинского городского округа на 2023 год решением Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА утвержден в размере 174 000,00 тыс. рублей.

Данным проектом вносятся изменения в приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета НГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» и приложение 7 «Программа муниципальных внутренних заимствований НГО» (таблица 8).

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Перечень муниципальных внутренних заимствований | Решение Думы от 21.12.2022г. № 48-НПА | Проект изменений № 1 | Отклонения(+/-),стб.3 – 2. |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:** | **253 229,30** | **228 000,00** | **-25 229,30** |
| 1.1 | - привлечение кредитов | 374 000,00 | 344 000,00 | -30 000,00 |
| 1.2 | - погашение основной суммы долга | -120 770,70 | -116 000,00 | -4 770,70 |
| **2** | **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Находкинского городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ:** | **-79 229,30** | **-84 000,00** | **-4 770,70** |
| 2.1 | - привлечение кредитов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | - погашение основной суммы долга | -79 229,30 | -84 000,00 | -4 770,70 |
| **3** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0,00** | **96 292,63** | **+96 292,63** |
| **4** | **Итого источников финансирования дефицита бюджета (стр.1+стр.2+стр.3)** | **174 000,00** | **240 292,63** | **+66 292,63** |

Согласно предложенных изменений, дефицит бюджета НГО на 2023 год увеличивается на 66 292,63 тыс. рублей и составит 240 292,63 тыс. рублей или 13,8% от собственных средств бюджета без учёта средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

Доля дефицита бюджета без учета остатков средств на счетах составляет 8,27%, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

**Выводы.**

1. Проект решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесён и.о. главы Находкинского городского округа в Контрольно-счётную палату Находкинского городского округа 17.01.2023г. (вх. от 17.0.2023 № 01.2023/007).

2. Документы, представленные одновременно с проектом решения об изменении бюджета НГО, соответствуют перечню форм, утвержденных частью 1 ст.25 Решения о бюджетном процессе в НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА.

3.Уточнённые доходы местного бюджета на 2023 год составят 5 708 961,34 тыс. рублей с увеличением на 546 986,43 тыс. рублей;

- уточнённые расходы составят 5 949 253,97 тыс. рублей с увеличением на 613 279,06 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета увеличивается и составит 240 292,63 тыс. рублей или 8,27% от собственных средств бюджета без учёта средств по дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ и без учёта средств, принимаемых к исполнению за счет уменьшения остатков средств на счетах, что не противоречит ст. 92.1 БК РФ.

4. Объем дорожного фонда на 2023 год с учетом остатка на 01.01.2023г. составит 292 001,38 тыс. рублей.

5. Расходы на финансирование муниципальных программ в 2023 году увеличены на 534 227,40 тыс. рублей и составляют 82,02% всех расходов (4 879 288,61 тыс. рублей).

6. Доходы и расходы планового периода изменяются:

- в 2024 году увеличиваются на 22 038,26 тыс. рублей,

- в 2025 году сокращаются на 70 378,8 тыс. рублей,

- размер дефицита в плановом периоде не изменится.

**Заключение.**

В ходе проверки документов, представленных одновременно с проектом решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», нарушений действующего бюджетного законодательства не выявлено.

**Предложение.**

С учётом вышеизложенного, Контрольно-счётная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта решения Думы Находкинского городского округа «О внесении изменений в решение Думы НГО от 21.12.2022 № 48-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Находкинского городского округа Д.С. Малявин

Заместитель председателя КСП НГО И.В. Карабанова