****

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

ЛЕШУКОНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Победы, 9, с.Лешуконское, Архангельская область, 164670

телефон: 3-16-72, e-mail: kso.lesh@bk.ru

 16 декабря 2024 года

Информация по подготовке заключения на проект решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 138 от 20 декабря 2023 года «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Контрольно-счетным органом Лешуконского муниципального округа Архангельской области в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), статьи 19 Положения о бюджетном процессе в Лешуконском муниципальном округе Архангельской области», утвержденного [решением Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа» от 30 ноября 2022 года № 28 (далее – Положение о бюджетном процессе),](http://www.assembly.spb.ru/manage/page/priem/?tid=633200203&nd=8453909&prevDoc=706139821&mark=00000000000000000000000000000000000000000000000001MPE7SK#I0) проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 138 от 20 декабря 2023 года «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 138 от 20 декабря 2023 года «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) внесен администрацией Лешуконского муниципального округа в Собрание депутатов Лешуконского муниципального округа (далее – Собрание депутатов) 06 декабря 2024 года для рассмотрения на очередной сессии Собрания депутатов, то есть с соблюдением срока, установленного пунктом 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

1. Проектом решения предлагается изменить основные параметры бюджета муниципального образования Лешуконского муниципального округа на 2024 год:

- доходную часть бюджета 2024 года предлагается уменьшить на 837611 рублей 17 копеек, с учетом изменений прогнозируемый объем доходов составит 718109821 рубль 18 копеек;

- расходную часть бюджета 2024 года предлагается уменьшить на 837611 рублей 17 копеек, с учетом изменений объем расходов бюджета прогнозируется в сумме 738412239 рублей 56 копеек.

- дефицит бюджета 2024 прогнозируется в сумме 20302418 рублей 38 копейки.

Изменений общих параметров бюджета округа на плановый период 2025 и 2026 годов не планируется.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проведена оценка соответствия приложений проекта решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа №138 от 20 декабря 2023 года «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» действующему законодательству, нарушений не установлено.

1. Изменение доходной части бюджета округа на 2024 год прогнозируется за счет увеличения неналоговых доходов и изменений (увеличений и уменьшений) объемов безвозмездных поступлений. Уменьшение доходной части бюджета, в целом, планируется на 837611 рублей 17 копеек.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год планируется к утверждению в сумме 8395081688 рублей 66 копеек, то есть с ростом на 1909728 рублей или на 2,33% к утвержденным плановым назначениям. Доля налоговых и неналоговых) доходов в общей сумме доходов бюджета округа на 2024 год, с учетом вносимых изменений, незначительно увеличивается: с 11,41 до 11,69%.

Объем безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета округа в 2024 году планируется к утверждению в сумме 634159004 рубля 52 копейки или 88,31% от общей суммы доходов бюджета округа (плановые назначения на 2025 и 2026 год предусматриваются без изменений, в сумме 320281701 рубль 87 копеек и 357938528 рублей 49 копеек соответственно).

В представленном проекте решения расходная часть бюджета округа на 2024 год прогнозируется в сумме 738412239 рублей 56 копеек, что на 0,11% ниже утвержденных плановых назначений по расходам бюджета округа.

Предлагается изменение ассигнований по следующим разделам:

- **по разделу 01** «Общегосударственные вопросы» предлагается уменьшение ассигнований на 829018 рублей 80 копеек или на 0,64% от утвержденных плановых назначений. В целом, расходы по указанному разделу с учетом изменений прогнозируются в сумме 128354634 рубля 60 копеек. Доля расходов по указанному разделу в общей сумме расходов 2024 года в представленном проекте составит 17,38%.

Объем зарезервированных средств на выполнение полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения и на финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования субсидий, поступающих из областного бюджета, с учетом предлагаемых изменений, на конец 2024 года планируется в сумме 1351442 рубля 29 копеек.

Уменьшение плановых назначений планируется по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:** на 1,31% или на 582323 рубля 23 копейки.

Уменьшение ассигнований по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» планируется на 582323 рубля 23 копейки или на 1,31 % от утвержденных годовых назначений. Данное изменение, в основном, в связи с уменьшением субсидий на возмещение недополученных доходов при оказании услуг населению по помывке в бане: проектом предусмотрено уменьшение объема субсидии на 605323 рубля 23 копейки, при этом объем субсидии на 2024 год составит 2924732 рубля 77 копеек или 82,85% от первоначально утвержденных показателей.

В целом по разделу **07** **«Образование»** планируется уменьшение ассигнований в 2024 году на 3991975 рублей 12 копеек или на 0,95% от утвержденных плановых назначений. Общий объем ассигнований по данному разделу планируется к утверждению в сумме 415122887 рублей 76 копеек.

По разделу **08 «Культура»** планируется увеличение ассигнований на сумму 4830383 рубля 65 копеек, что выше утвержденных плановых назначений на 5,4%. В основном, изменения прогнозируются в связи с увеличением фонда оплаты труда по учреждениям культуры в целях доведения средней заработной платы работников культуры округа до уровня 96% к уровню средней заработной платы в Архангельской области в 2024 году.

Фонд оплаты труда по бюджетным учреждениям культуры проектом решения планируется увеличить на 4442366 рублей 11 копеек (клубы– на 1239866 рублей 79 копеек, библиотеки – 3202499 рублей 32 копейки).

Согласно пункту 3.3 пояснительной записки ассигнования по целевой статье 0230060100 «Расходы на обеспечение подведомственных учреждений» виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 510000 рублей ввиду экономии средств по ФОТ в связи с уменьшением планового уровня средней заработной платы педагогов дополнительного образования переносятся на подраздел 0801 «Культура» целевую статью 0220060100 «Расходы на обеспечение подведомственных учреждений» вид расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям». *Следует отметить, что данное изменение ассигнований, запланированных на заработную плату работников муниципальных учреждений с начислением на нее страховых взносов во внебюджетные фонды (с учетом финансового обеспечения муниципального задания), не отражено в приложении №6 к проекту решения «Распределение отдельных видов расходов бюджета Лешуконского муниципального округа на 2024 год в разрезе ведомственной структуры расходов» (далее – приложение №6).*

Одновременно с этим, увеличены ассигнования по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» целевую статью 3610060010 «Расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечения их функций» вид расходов 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на выплату заработной платы и начислений на фонд оплаты труда на сумму 282470 рублей 35 копеек. При этом, в приложении №6 объем средств на заработную плату органов местного самоуправления муниципального образования с начислением на нее страховых взносов во внебюджетные фонды увеличен на 359330 рублей 35 копеек. В ходе подготовки данное расхождение устранено, в пояснительную записку добавлен пункт 6.4 следующего содержания: «Ассигнования, запланированные по Отделу культуры и искусства администрации Лешуконского муниципального округа 013 подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» целевой статье 3610060010 «Расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечения их функций» виду расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», переносятся на вид расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в сумме 76 860 рублей на выплату заработной платы и начислений на фонд оплаты труда за декабрь 2024 года (увеличение фонда оплаты труда связано с выплатой  компенсации неиспользованного отпуска при увольнении) в связи с невостребованностью средств по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно».

В целом, **по разделу 10 «Социальная политика»** планируется уменьшение ассигнований на сумму 265341 рубль или на 1,22% от утвержденных плановых назначений.

Проектом решения предусматривается изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ, планируемые изменения отражены в приложении №5 к проекту решения.

С учетом планируемых изменений расходы округа на финансирование муниципальных программ в 2024 году сократятся на 231651 рубль 30 копеек и составят 615820918 рублей 34 копейки, что в общих расходах бюджета округа составит 83,4% (отмечается рост доли программных расходов в общей сумме расходов бюджета округа с 83,35%).

1. В связи с внесенными изменениями, не планируется изменение дефицита бюджета округа на 2024 год и источников его финансирования.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему его дефицита.

Предусмотренные источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 БК РФ.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Лешуконского муниципального округа Архангельской области предлагает:

**Администрации Лешуконского муниципального округа Архангельской области:**

 Внести изменения в приложение №6 к проекту решения в части отражения объема средств на заработную плату работников муниципальных учреждений с начислением на нее страховых взносов во внебюджетные фонды (с учетом финансового обеспечения муниципального задания).

**Отделу культуры и искусства администрации Лешуконского муниципального округа Архангельской области** обеспечить надлежащий контроль за формированием и использованием фонда оплаты труда.

 **Собранию депутатов Лешуконского муниципального округа Архангельской области** принять к рассмотрению проект решения Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Лешуконского муниципального округа № 138 от 20 декабря 2023 года «О бюджете Лешуконского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом устранения указанных нарушений.