

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

##  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

25.09.2023 г. Артем № 113

По проекту решения Думы Артемовского городского округа «О внесении

изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022

№ 52 «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый

период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения Думы Артемовского

городского округа от 22.08.2023 № 185)

Заключение на проект решения Думы Артемовского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 22.08.2023 № 185) (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 25.05.2006 № 322, Положением о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254.

Проект решения с пояснительной запиской представлен Думой Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа для проведения экспертизы 25.09.2023.

Проектом решения изменяется размер дефицита бюджета. В связи с чем, в соответствии с требованиями Порядка предоставления (использования и возврата) из краевого бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 18.05.2015 № 142-па (абзац третий подпункта 7 пункта 2), представленный проект изменений в решение о бюджете прошел согласование с министерством финансов Приморского края (№ 28-02-12-291 от 20.09.2023).

Изменение характеристик бюджета обусловлено необходимостью уточнения плановых назначений по доходам, расходам бюджета Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов; внесением соответствующих изменений в части распределенных Артемовскому городскому округу межбюджетных трансфертов в 2023-2025 годах; перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ ПАРАМЕТРОВ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджет округа на 2023 год предлагается утвердить по доходам в размере 5 544 383 870,91 рублей, по расходам в размере 5 904 421 955,55 рублей, с дефицитом бюджета в размере 360 038 084,64 рублей.

Доходная часть бюджета увеличивается на 40 363 976,85 рублей. Расходная часть бюджета увеличивается на 14 563 976,85 рублей. Размер дефицита бюджета уменьшается на 25 800 000 рублей.

Изменения основных параметров бюджета округа 2023 года:

Таблица 1 (рублей)

| Наименование показателя | Утверждено решением Думы АГО от 08.12.2022 № 52 (ред. от 22.08.2023) | Показатели проекта решения  | изменение |
| --- | --- | --- | --- |
| в рублях (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 5 504 019 894,06 | 5 544 383 870,91 | + 40 363 976,85 | + 0,7 |
| Расходы | 5 889 857 978,70 | 5 904 421 955,55 | + 14 563 976,85 | + 0,2 |
| Дефицит | 385 838 084,64 | 360 038 084,64 | - 25 800 000,00 | - 6,7 |

Дефицит бюджета в 2023 году составит 23,85 % (уменьшение на 2,55 процентных пункта) от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источниками финансирования дефицита бюджета Артемовского городского округа на 2023 год определены бюджетный кредит (погашение) в сумме (минус) 51 600 000,00 рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 411 638 084,64 рублей. Запланировано в 2023 году досрочное погашение бюджетного кредита в сумме 25 800 000,00 рублей (по сроку гашения 2024 года).

Так как решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета утверждается изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, то, согласно абзаца 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит бюджета может превысить предельное значение 10 %.

Уточнены также иные показатели бюджета Артемовского городского округа на 2023 год:

снижен верхний предел муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа на 01.01.2024 до 77 400 000,00 рублей (на 25 800 000,00 рублей);

увеличен объем средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа на 44 979 160,86 рублей (до 101 774 014,86 рублей).

Изменения основных параметров бюджета планового периода 2024 - 2025 годов:

Таблица 2 (рублей)

| Наимено-вание показателя |  2024 год |  | 2025 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением Думы АГО от 08.12.2022 № 52 (ред. от 22.08.2023) | Показатели проекта решения  | изменение | Утверждено решением Думы АГО от 08.12.2022 № 52 (ред. от 22.08.2023) | Показатели проекта решения  | изменение |
| Доходы | 4 408 868 587,55 | 4 508 868 587,55 | +100 000 000,00 | 4 313 269 480,61 | 4 313 269 480,61 | 0,00 |
| Расходы | 4 442 068 587,55 | 4 567 868 587,55 | +125 800 000,00 | 4 287 469 480,61 | 4 287 469 480,61 | 0,00 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -33 200 000,00 | -59 000 000,00 | +25 800 000,00 | 25 800 000,00 | 25 800 000,00 | 0,00 |

Дефицит бюджета в 2024 году планируется в размере 4,48 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, то есть не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10 %). Источниками финансирования дефицита бюджета Артемовского городского округа определены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 59 000 000,00 рублей.

На 2024-2025 годы также уточнены иные показатели бюджета Артемовского городского округа:

снижен объем муниципального долга на 2024 год до 77 400 000,00 рублей (на 25 800 000,00 рублей), на 2025 год объем муниципального долга не изменяется.

Изменения вносятся в текстовую часть, 8 приложений к решению Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. решения Думы Артемовского городского округа от 22.08.2023 № 185) (далее – решение № 52).

**ИЗМЕНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения доходная часть бюджета на 2023 год увеличивается на 40 363 976,85 рублей, или на 0,7 % к назначениям, утвержденным решением № 52, и планируется в размере 5 544 383 870,91 рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета проектом решения уточняется в сторону увеличения на 70 900 005,86 рублей (на 3,3 %).

***Налоговые доходы***

Плановые назначения по налоговым доходам увеличиваются на 36 232 000,00 рублей (на 2,3 %) и планируются в объеме 1 601 089 866,59 рублей.

Объем поступлений по подгруппе доходов «*налоги на прибыль, доходы*» увеличивается на 54 482 000,00 рублей (на 4,5 %). Увеличение планируется в связи с прогнозированием администратором дохода (МИФНС России № 10 по Приморскому краю) увеличения поступления налога на доходы физических лиц в связи с увеличением оплаты труда по ряду налогоплательщиков.

Плановые назначения по подгруппе доходов *«налоги на совокупный доход»* уменьшаются на 18 250 000,00 рублей (22,0 %). В том числе: на 250 000,00 рублей (на 11,9 %) уменьшается план по единому сельскохозяйственному налогу (МИФНС России № 10 по Приморскому краю прогнозируется уменьшение поступления в связи со снижением доходов и ростом расходов налогоплательщиков, что привело к уменьшению налогооблагаемой базы); на 18 000 000,00 рублей (на 26,5 %) уменьшается план поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (администратором доходов МИФНС № 10 по Приморскому краю прогнозируется уменьшение поступлений налога).

***Неналоговые доходы***

Плановые назначения по неналоговым доходам увеличиваются на 34 668 005,86 рублей (на 6,0 %) и планируются в объеме 611 590 538,99 рублей.

Плановые назначения по доходам по подгруппе «*доходы от продажи материальных и нематериальных активов»* планируются с увеличением на 5 000 000,00 рублей (на 7,5 %), в том числе на 5 000 000,00 рублей увеличиваются доходы по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. Главным администратором доходов МКУ Управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа прогнозируется увеличение поступлений в связи с поступлением заявлений в большем количестве, чем планировалось.

Поступление доходов, входящих в подгруппу *«штрафы, санкции, возмещение ущерба»*, планируется с увеличением на 2 000 000,00 рублей (на 17,0 %). Главным администратором доходов МКУ Управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа прогнозируется увеличение поступлений по доходу «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа» в связи с увеличением поступлений в результате активной претензионной работы.

План по прочим неналоговым доходам (подгруппа доходов «*прочие неналоговые доходы»*) увеличивается на 27 668 005,86 рублей (на 31,4 %). Уточнение произведено в связи с поступлением в бюджет округа компенсационной стоимости за снос зеленых насаждений (незапланированные поступления).

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений проектом решения уточняется в сторону уменьшения на 30 536 029,01 рублей (на 0,9 %), в том числе:

уменьшаются плановые назначения: по субсидиям на 44 579 126,90 рублей (на 4,1 %); увеличиваются плановые назначения по иным межбюджетным трансфертам – на 14 043 097,89 рублей (на 3,2 %).

 Таблица 3 (рублей)

| *Наименование*  | *Сумма* *изменения* | *Основание для включения в проект решения* |
| --- | --- | --- |
| ***Субсидии*** | ***- 44 579 126,90*** |  |
| На создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3-х лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | - 113 793 049,90 | Закон Приморского края от 20.12.2022 № 253-КЗ (ред. от 06.09.2023 № 417-КЗ), уведомление ф.0504817 № 72 от 08.09.2023 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов, всего,в том числе:  | + 69 213 923,00 |  |
| на мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (резервный фонд Правительства Приморского края) | + 69 213 923,00 | уведомления ф.0504320 № 768/276 от 25.08.2023, уведомления ф.0504817 № 28 от 10.08.2023, № 32 от 01.09.2023№ 26 от 26.07.2023 |
| ***Иные межбюджетные трансферты*** | ***+ 14 043 097,89*** |  |
| За счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | + 1 359 727,00 | уведомления ф.0504817 № 30 от 25.08.2023, № 24 от 18.07.2023 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | + 12 683 370,89 | уведомление ф.0504320 № 789/17 от 27.07.2023  |

Уточненные бюджетные назначения на 2023 год по безвозмездным поступлениям составят 3 331 703 465,33 рублей или 60,1 % от общей суммы доходов бюджета Артемовского городского округа.

**ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджетные ассигнования 2023 года уточняются в сторону увеличения на 14 563 976,85 рублей (на 0,2 %). С учетом изменения расходы бюджета на 2023 году планируются в объеме 5 904 421 955,55 рублей.

Изменение плановых назначений по разделам (подразделам) классификации расходов бюджета составило:

 Таблица 4 (рублей)

| код | Наименование раздела (подраздела) | Утверждено решением № 52 (в ред. от 22.08.2023) | Предлагаемые проектомрешенияизменения | План на 2023 год с учетом изменений | % измен. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **474 647 329,49** | **+24 519 931,35** | **499 167 260,84** | **+ 5,2** |
| 0102 | *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | 6 373 364,09 | -100 000,00 | 6 273 364,09 |  |
| 0103 | *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | 22 573 125,41 | -1 140 480,00 | 21 432 645,41 |  |
| 0104 | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 76 492 703,12 | - 529 145,56 | 75 963 557,56 |  |
| 0105 | *Судебная система* | 23 768,00 | 0 | 23 768,00 |  |
| 0106 | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 47 611 713,53 | - 1 600,00 | 47 610 113,53 |  |
| 0111 | *Резервные фонды* | 45 819 546,41 |  +12 834 395,42 | 58 653 941,83 |  |
| 0113 | *Другие общегосударственные вопросы* | 275 753 108,93 | + 13 456 761,49 | 289 209 870,42 |  |
| **02** | **Национальная оборона** | **3 748 292,20** | **+1 423 494,00** | **5 171 786,20** | **+ 38,0** |
| 0203 | *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | 3 748 292,20 | +1 423 494,00 | 5 171 786,20 |  |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **58 456 957,03** | **+35 406 037,37** | **93 862 994,40** | **+60,6** |
| 0309 | *Гражданская оборона* | 28 494 205,07 |  | 28 494 205,07 |  |
| 0310 | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 12 390 550,00 | +36 094 921,44 | 48 485 471,44 |  |
| 0314 | *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | 17 572 201,96 | - 688 884,07 | 16 883 317,89 |  |
| **04** | **Национальная экономика** | **633 328 157,76** |  | **633 328 157,76** |  |
| 0405 | *Сельское хозяйство и рыболовство* | 8 144 370,03 |  | 8 144 370,03 |  |
| 0408 | *Транспорт* | 8 220 000,00 |  | 8 220 000,00 |  |
| 0409 | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 598 080 963,82 |  | 598 080 963,82 |  |
| 0412 | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 18 882 823,91 |  | 18 882 823,91 |  |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **878 264 948,77** | **+ 65 411 574,49** | **943 676 523,26** | **+7,4** |
| 0501 | *Жилищное хозяйство* | 45 571 921,86 | +65 411 574,49 | 110 983 496,35 |  |
| 0502 | *Коммунальное хозяйство* | 9 401 057,43 |  | 9 401 057,43 |  |
| 0503 | *Благоустройство* | 509 202 125,24 |  | 509 202 125,24 |  |
| 0505 | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | 314 089 844,24 |  | 314 089 844,24 |  |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **9 858 437,07** |  | **9 858 437,07** |  |
| 0605 | *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | 9 858 437,07 |  | 9 858 437,07 |  |
| **07** | **Образование** | **3 022 828 370,96** | **- 113 822 124,90** | **2 909 006 246,06** | **- 3,8** |
| 0701 | *Дошкольное образование* | 1 254 726 051,59 | - 113 793 049,90 | 1 140 933 001,69 |  |
| 0702 | *Общее образование* | 1 431 805 766,08 |  | 1 431 805 766,08 |  |
| 0703 | *Дополнительное образование детей* | 250 755 381,98 |  | 250 755 381,98 |  |
| 0705 | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 1 260 600,00 | - 29 075,00 | 1 231 525,00 |  |
| 0707 | *Молодежная политика* | 5 087 419,00 |  | 5 087 419,00 |  |
| 0709 | *Другие вопросы в области образования* | 79 193 152,31 |  | 79 193 152,31 |  |
| **08** | **Культура, кинематография** | **325 710 776,08** |  | **325 710 776,08** |  |
| 0801 | *Культура* | 172 272 634,23 |  | 172 272 634,23 |  |
| 0804 | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 153 438 141,85 |  | 153 438 141,85 |  |
| **09** | **Здравоохранение** | **4 120 464,49** |  | **4 120 464,49** |  |
| 0909 | *Другие вопросы в области здравоохранения* | 4 120 464,49 |  | 4 120 464,49 |  |
| **10** | **Социальная политика** | **262 361 813,47** | **+325 064,54** | **262 686 878,01** | **+ 0,1** |
| 1001 | *Пенсионное обеспечение* | 14 203 118,76 | +125 064,54 | 14 328 183,30 |  |
| 1003 | *Социальное обеспечение населения* | 37 106 867,00 | +200 000,00 | 37 306 867,00 |  |
| 1004 | *Охрана семьи и детства* | 209 587 199,16 |  | 209 587 199,16 |  |
| 1006 | *Другие вопросы в области социальной политики* | 1 464 628,55 |  | 1 464 628,55 |  |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **197 599 183,27** |  | **197 599 183,27** |  |
| 1102 | *Массовый спорт* | 192 583 933,87 | -24 182 449,76 | 168 401 484,11 |  |
| 1103 | *Спорт высших достижений* | 160 695,91 | 24 182 449,76 | 24 343 145,67 |  |
| 1105 | *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | 4 854 553,49 |  | 4 854 553,49 |  |
| **12** | **Средства массовой информации** | **18 823 037,56** | **+1 300 000,00** | **20 123 037,56** | **+ 6,9** |
| 1202 | *Периодическая печать и издательства* | 8 087 629,87 | +1 300 000,00 | 9 387 629,87 |  |
| 1204 | *Другие вопросы в области средств массовой информации* | 10 735 407,69 |  | 10 735 407,69 |  |
| **13** | **Обслуживание государственного и****муниципального долга** | **110 210,55** |  | **110 210,55** |  |
| 1301 | *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | 110 210,55 |  | 110 210,55 |  |
|  | **ВСЕГО**  | **5 889 857 978,70** | **+14 563 976,85** | **5 904 421 955,55** | **+0,2** |

Как видно из таблицы, корректируются расходы по 7 разделам классификации расходов из 13, в том числе значительный объем корректировок по двум разделам: «Национальная оборона» (рост расходов на 38,0 %) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (рост на 60,6 %). По всем разделам расходов бюджета (за исключением раздела «Образование») расходы корректируются в сторону увеличения.

Расходы **по непрограммным направлениям деятельности** на 2023 год уточняются в сторону увеличения на 114 457 830,86 рублей (на 20,4 %) и планируются проектом решения в объеме 674 547 204,49 рублей.

Плановые назначения по непрограммным расходам бюджета Артемовского городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств[[1]](#footnote-1) представлены в таблице:

Таблица 5 (рублей)

| Наименование ГРБС | Утверждено решением № 52 (ред. от 22.08.2023) | Показатели проекта решения | Изменение  |
| --- | --- | --- | --- |
| в рублях | в % |
| Администрация АГО | 515 144 036,67 | 630 696 847,53 | +115 552 810,86 | +22,4 |
| Управление образования администрации АГО | 2 863 715,39 | 2 863 715,39 | 0 | 0 |
| Финансовое управление администрации АГО | 5 778 651,43 | 5 778 651,43 | 0 | 0 |
| Дума АГО | 23 992 605,05 | 22 897 625,05 | - 1 094 980,00 | - 4,6 |
| Контрольно-счетная палата АГО  | 12 310 365,09 | 12 310 365,09 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **560 089 373,63** | **674 547 204,49** | **+114 457 830,86** | **20,4** |

*Администрация Артемовского городского округа*

Изменяются плановые назначения по расходам:

а) на 100 000,00 рублей (на 1,6 %) уменьшены расходы на финансовое обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа;

б) бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа уменьшены на 252 245,04 рублей;

в) на 44 979 160,86 рублей увеличен резервный фонд администрации Артемовского городского округа;

г) на 277 309,58 рублей уменьшены ассигнования на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу;

д) ассигнования, запланированные в бюджете округа на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа, увеличены на 125 064,54 рублей (на 1,0 %);

е) на 4 213 923,00 рублей (на 43,7 %) увеличены расходы на проведение мероприятий по подготовке к приему, размещению и питанию в пунктах временного размещения граждан, прибывших в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

ж) на 1 359 427,00 рублей (на 54,7 %) увеличены расхода на размещение и питание граждан, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, в пунктах временного размещения и питания, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;

з) добавлены бюджетные ассигнования в сумме 65 000 000,00 рублей на мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

*Дума Артемовского городского округа*

Изменяются плановые назначения по расходам:

бюджетные ассигнования на выплаты персоналу уменьшаются на 963 480,00 рублей (в связи с исключением из штатного расписания Думы Артемовского городского округа штатной единицы главного специалиста 1 разряда в целях оптимизации);

бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности депутатов Думы Артемовского городского округа уменьшаются на сумму 77 000,00 рублей (в связи с отсутствием командировок);

бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности председателя Думы Артемовского городского округа уменьшаются на сумму 100 000,00 рублей (уменьшение страховых взносов на оплату труда в связи с регрессом);

увеличены на 45 500,00 рублей бюджетные ассигнования на обучение сотрудников Думы Артемовского городского округа.

Проектом решения на предотвращение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного на территории Артемовского городского округа увеличиваются средства резервного фонда администрации Артемовского городского округа всего на 44 979 160,86 рублей, в том числе, средства резервного фонда в сумме 32 144 765,44 рублей перераспределяются исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов:

подраздел 0111 – уменьшение на 32 144 765,44 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 0203 – увеличение на 1 423 494,00 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 0310 – увеличение на 30 521 271,44 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 1003 – увеличение на 200 000,00 рублей (ГРБС администрация АГО).

Средства резервного фонда направляются:

на оказание единовременной материальной помощи гражданам;

на приобретение имущества в целях обеспечения мобилизационных мероприятий в Артемовском городском округе;

на неотложные аварийно-восстановительные работы, на оплату муниципальных контрактов на экстренную поставку необходимых материальных средств в зону чрезвычайной ситуации, а также для развертывания и содержания пункта временного размещения в связи с введением режима чрезвычайной ситуации на территории Артемовского городского округа.

**Программная часть бюджета** на 2023 год корректируется в сторону уменьшения на 99 893 854,01 рублей (на 1,9 %). Всего на исполнение муниципальных программ проектом бюджета планируются бюджетные ассигнования в объеме 5 229 874 751,06 рублей.

Изменяется финансовое обеспечение следующих муниципальных программ:

Таблица 6 (рублей)

| Наименование МП | Утверждено решением Думы АГО от 08.12.2022 № 52 (в ред. от 22.08.2023) | Предлагаемые проектом решения изменения | План на 2023 год с учетом предлагаемых изменений |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **«Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»,****в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **2 868 199 019,97** | **-113 793 049,90** | **2 754 405 970,07** |
| Федеральный проект «Содействие занятости» | 349 244 665,95 | -113 793 049,90 | 235 451 616,05 |
| **2** | **«Противодействие коррупции в Артемовском городском округе»,****в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **325 000,00** | **- 84 175,00** | **240 825,00** |
|  | Осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы | 235 000,00 | - 76 175,00 | 158 825,00 |
|  | Осуществление информационно-пропагандистских мер по противодействию коррупции | 90 000,00 | - 8 000,00 | 82 000,00 |
| **3** | **«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **3 794 633,91** | **+12 683 370,89** | **16 478 004,80** |
|  | Поддержка проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения | 0 | +12 683 370,89 | 12 683 370,89 |
| **4** | **«Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа»,****в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **403 151 941,79** | **0,00** | **403 151 941,79** |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог | 113 663 715,12 | -4 028 416,77 | 109 635 298,35 |
| Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть» | 140 000 000,00 | + 4 028 416,77 | 144 028 416,77 |
| **5** | **«Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»,** **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:**  | **40 002 657,56** | **+ 1 300 000,00** | **41 302 657,56** |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 20 570 549,87 | + 1 300 000,00 | 21 870 549,87 |

В соответствии c Положением о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Артемовском городском округе контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проектов постановлений администрации Артемовского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы, по которым рассматриваемым проектом решения изменяется объем финансового обеспечения.

Объемы финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ, установленные в проекте решения, соответствуют объемам, указанным в проектах постановлений, прошедших экспертизу в контрольно-счетной палате. Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на проекты постановлений, изменяющих муниципальные программы:

1. «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа» - заключения от 05.09.2023 107, от 22.09.2023 № 111.

2. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Артемовского городского округа» - заключение от 25.09.2023 № 112.

3. «Противодействие коррупции в Артемовском городском округе» - заключение от 14.09.2023 № 108.

4. «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа» - заключение от 21.09.2023 № 109.

5. «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе» - заключение от 21.09.2023 № 110.

Проектом решения уточняются назначения по расходам на плановый период:

**2024 год:** расходы увеличиваются на 125 800 000,00 рублей (на 2,8 %), в том числе: распределенные расходы увеличены на 100 000 000,00 рублей, условно утвержденные расходы увеличены на 25 800 000,00 рублей.

С учетом уточнения расходы 2024 года составят 4 567 868 587,55 рублей, из них:

распределенные расходы – 4 491 243 402,64 рублей;

условно утвержденные расходы – 76 625 184,91 рублей (составят 3,79 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не менее 2,5 %).

На реализацию муниципальных программ проектом решения планируются бюджетные ассигнования в размере 4 081 927 474,95 рублей (увеличение на 100 000 000,00 рублей), расходы по непрограммным направлениям деятельности составят 409 315 927,69 рублей.

Корректировка затронула муниципальную программу «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа». С учетом изменений объем финансового обеспечения программы в 2024 году составит 2 675 649 224,52 рублей.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ВНУТРЕННИЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ**

Проектом решения вносятся изменения в программу муниципальных внутренних заимствований на 2023 год и плановый период:

В 2023 году планируется досрочное погашение основного долга по бюджетному кредиту, привлеченному в 2022 году, по сроку гашения 2024 года.

Объем муниципального внутреннего долга на 2023 год составит 129 000 000,00 рублей, на 2024 год – 77 400 000,00 рублей, на 2025 год – 77 400 000,00 рублей. Объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц).

Установленные проектом решения верхние пределы муниципального внутреннего долга соответствуют пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ:**

Проект решения Думы Артемовского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 22.08.2023 № 185) соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в предложенной редакции.

И.о. председателя контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Л.А. Салкова

1. Далее - ГРБС [↑](#footnote-ref-1)