

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

25.05.2023 г. Артем № 74

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 28.02.2023 № 75)

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 28.02.2023 № 75) (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 24.05.2023.

Проект решения предлагает вторые изменения в текущем году 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».

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.

Изменения также вносятся в текстовые статьи решения о бюджете.

В соответствии с пунктом 7 части 2 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 (ред. от 17.08.2022) «Об утверждении Порядка предоставления (использования и возврата) из краевого бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Приморского края», проект изменения решения о бюджете до внесения в Думу Артемовского городского округа и поступления его на экспертизу в контрольно-счетную палату прошел согласование с министерством финансов Приморского края.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ ПАРАМЕТРОВ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджет округа на 2023 год предлагается утвердить по доходам в размере 4 899 002 485,35 рублей, по расходам в размере 5 354 840 569,99 рублей, с дефицитом бюджета в размере 455 838 084,64 рублей.

Доходная часть бюджета увеличивается на 129 494 051,04 рублей. Расходная часть бюджета увеличивается на 199 494 051,04 рублей. Размер дефицита бюджета увеличивается на 70 000 000,00 рублей.

Изменения основных параметров бюджета округа 2023 года:

Таблица 1 (рублей)

| Наименование  показателя | Утверждено решением Думы АГО  от 08.12.2022 № 52  (ред. от 28.02.2023) | Показатели  проекта решения | изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в рублях  (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 4 769 508 434,31 | 4 899 002 485,35 | +129 494 051,04 | + 2,7 |
| Расходы | 5 155 346 518,95 | 5 354 840 569,99 | +199 494 051,04 | + 3,9 |
| Дефицит | 385 838 084,64 | 455 838 084,64 | +70 000 000,00 | +18,1 |

Дефицит бюджета в 2023 году составит 36,5 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источниками финансирования дефицита бюджета Артемовского городского округа на 2023 год определены бюджетный кредит в сумме (минус) 25 800 000,00 рублей, кредит от кредитных организаций в сумме 70 000 000,00 рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 411 638 084,64 рублей.

Так как в составе источников финансирования дефицита бюджета решением о бюджете 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:

увеличен объем муниципального долга до 204 000 000,00 рублей (увеличение на 75 000 000,00 рублей);

увеличен верхний предел муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа на 01.01.2024 до 173 200 000,00 рублей (на 70 000 000,00 рублей);

увеличен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа на 3 081 250,00 рублей и составит 3 191 460,55 рублей;

уточнен объем средств муниципального дорожного фонда Артемовского городского округа на 2023 год в сторону увеличения на 3 254 938,79 рублей (рост на 0,89 %) и составит 367 798 481,61 рублей.Уточнен и размер отчислений в муниципальный дорожный фонд Артемовского городского округа от земельного налога на 2023 год (увеличен с 53,5138898206522 % до 55,2828782934783 %);

уменьшен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 200 000,00 рублей, в том числе на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время).

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 (в ред. от 28.02.2023) | Показатели проекта решения | изменение | Утверждено решением Думы АГО  от 08.12.2022 № 52 (в ред. от 28.02.2023) | Показатели проекта решения | изменение |
| Доходы | 4 408 916 043,94 | 4 408 868 587,55 | -47 456,39 | 4 313 269 480,61 | 4 313 269 480,61 | 0 |
| Расходы | 4 383 116 043,94 | 4 520 068 587,55 | +136 952 543,61 | 4 287 469 480,61 | 4 248 469 480,61 | -39 000 000,0 |
| Дефицит  (-), профицит (+) | +25 800 000,00 | -111 200 000,00 | +137 000 000,0 | +25 800 000,00 | +64 800 000,00 | +39 000 000,0 |

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

увеличен объем муниципального долга до 293 200 000,00 рублей (увеличение на 190 000 000,00 рублей) на 2024 год и до 232 400 000,00 рублей (увеличение на 155 000 000,00 рублей) на 2025 год;

увеличен верхний предел муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа на 01.01.2025 до 232 400 000,00 рублей (на 155 000 000,00 рублей), на 01.01.2026 до 167 600 000,00 рублей (на 116 000 000,00 рублей);

увеличен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа на 13 920 796,42 рублей и составит 14 005 308,95 рублей в 2024 году, 11 648 434,93 рублей и составит 11 706 396,56 рублей в 2025 году;

уточнен объем средств муниципального дорожного фонда Артемовского городского округа на 2024 год в сторону уменьшения на 46 178 896,58 рублей (уменьшение на 22,45 %) и составит 159 517 000,00 рублей. На 2025 год объем средств муниципального дорожного фонда уменьшен до 169 702 000,00 рублей (уменьшение на 5 608 192,74 или на 3,2 %).

Размер отчислений в муниципальный дорожный фонд Артемовского городского округа от земельного налога на 2024-2025 не установлен (0 %).

Изменения вносятся в 8 приложений к решению Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 (ред. от 28.02.2023) «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение № 52).

**ИЗМЕНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения доходная часть бюджета на 2023 год увеличивается на 129 494 051,04 рублей, или на 2,7 % к назначениям, утвержденным решением № 52 (ред. от 28.02.2023), и составит 4 899 002 485,35 рублей.

Изменения затронули неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

***Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы увеличиваются на сумму 2 064 095,00 рублей. На эту же сумму увеличиваются доходы по подгруппе «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства». Изменение обусловлено увеличением тарифов на платные услуги МКУ «Центр физической культуры и спорта г. Артема» с 01.01.2023, проведением ряда незапланированных мероприятий (увеличение на 2 572 095,00 рублей), сокращением на 70 человек численности обучающихся в МКУДО «Детская школа искусств № 1» (уменьшение на 508 000,00 рублей).

В то же время, контрольно-счетная палата обращает внимание разработчика проекта решения - финансового управления администрации Артемовского городского округа, что уже за 1 квартал 2023 года перевыполнены годовые назначения по подгруппам доходов «прочие неналоговые доходы», «платежи при пользовании природными ресурсами», отдельным КБК по подгруппе «штрафы, санкции, возмещение ущерба», которые не учтены в рассматриваемом проекте решения (см. Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 1 квартал 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Артемовского городского округа от 03.05.2023 № 268-ра).

Предлагаем учесть при следующей корректировке решения о бюджете.

***Безвозмездные поступления***

Общий объем безвозмездных поступлений проектом решения уточняется в сторону увеличения на 127 429 956,04 рублей (на 4,43 %), в том числе: плановые назначения по субсидиям увеличиваются на 20 278 318,88 рублей (на 2,54 %), по субвенциям – на 2 031 637,16 рублей (0,1 %), по иным межбюджетным трансфертам – на 106 000 000,00 рублей (на 51,94 %).

Прочие безвозмездные поступления уменьшаются на 880 000,00 рублей (13,9 %).

Таблица 3 (рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование безвозмездных поступлений** | **Сумма уменьшения, увеличения** |
| **Субсидии** | **+20 278 318,88** |
| На обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов | + 508 537,50 |
| На реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | + 32 492,78 |
| На реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | + 705 410,05 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов:  (на софинансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора – 764 628,55 рублей;  на капитальный ремонт многоквартирных домов – 12 800 000,00 рублей;  из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 5 467 250,00 рублей) | + 19 031 878,55 |
| **Субвенции** | **+ 2 031 637,16** |
| На выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев) | + 2 031 637,16 |
| **Межбюджетные трансферты** | **+ 106 000 000,00** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | + 106 000 000,00 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **- 880 000,00** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов | **-** 880 000,00 |
|  | **+ 127 429 956,04** |

Уменьшение поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов, обусловлено увеличением численности обучающихся в детских школах искусств, имеющих право на льготное обучение (семьи участников СВО, многодетные семьи, инвалиды).

Уточненные бюджетные назначения на 2023 год по безвозмездным поступлениям составят 3 003 776 590,35 рублей или 61,3 % от общей суммы доходов бюджета Артемовского городского округа.

**Изменение доходной части бюджета на 2024 год**

Доходная часть бюджета на 2024 год уменьшается всего на 47 456,39 рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений – на 47 456,39 рублей. Уменьшены на указанную сумму субсидии бюджетам городских округов на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев.

Объемы распределенных Артемовскому городскому округу безвозмездных поступлений приведены в соответствие с распределенными бюджетными ассигнованиями в законе Приморского края от 20.12.2022 № 253-КЗ (ред. от 30.03.2023) «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в постановлении Правительства Приморского края от 07.03.2023 № 142-пп «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в 2023 году», в постановлении Правительства Приморского края от 07.02.2023 № 70-пп «Об утверждении распределения субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на софинансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора», в распоряжении Правительства Приморского края от 03.05.2023 № 260-рп «О финансировании расходов из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Соответственно, средства целевого назначения отражены в расходной части местного бюджета.

Контрольно-счетной палатой Артемовского городского округа сверены объемы доходов по безвозмездным поступлениям, включенные в проект решения о бюджете, с объемами бюджетных ассигнований, распределенных Артемовскому городскому округу в законе Приморского края от 20.12.2022 № 253-КЗ (ред. от 30.03.2023) «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и правовыми актами Правительства Приморского края*.* Расхождений не выявлено*.*

**ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджетные ассигнования 2023 года уточняются в сторону увеличения на 199 494 051,04 рублей (на 3,9 %). С учетом изменения расходы бюджета на 2023 году планируются в объеме 5 354 840 569,99 рублей.

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

Таблица 4 (рублей)

| код | Наименование раздела (подраздела) | Утверждено решением Думы АГО от 08.12.2022  № 52 (в ред. от 28.02.2023) | Предлагаемые  проектом  решения  изменения | План на 2023 год с учетом  изменений | %  измен. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **390 601 469,14** | **+10 974 587,38** | **401 576 056,52** | **+2,8** |
| 0102 | *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | 4 270 254,25 | +350 000,00 | 4 620 254,25 |  |
| 0103 | *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | 22 573 125,41 |  | 22 573 125,41 |  |
| 0104 | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 61 669 397,76 | -7 186,08 | 61 662 211,68 |  |
| 0105 | *Судебная система* | 23 768,00 |  | 23 768,00 |  |
| 0106 | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 43 407 543,71 |  | 43 407 543,71 |  |
| 0111 | *Резервные фонды* | 54 191 015,80 | -1 651 995,00 | 52 539 020,80 |  |
| 0113 | *Другие общегосударственные вопросы* | 204 466 364,21 | +12 283 768,46 | 216 750 132,67 |  |
| **02** | **Национальная оборона** | **1 403 838,20** | **+538 695,00** | **1 942 533,20** | **+38,4** |
| 0203 | *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | 1 403 838,20 | +538 695,00 | 1 942 533,20 |  |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **32 982 428,93** | **+22 424 983,82** | **55 407 412,75** | **+68,0** |
| 0309 | *Гражданская оборона* | 26 322 428,93 | +500 000,00 | 26 822 428,93 |  |
| 0310 | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 6 660 000,00 | +5 730 550,00 | 12 390 550,00 |  |
| 0314 | *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* |  | +16 194 433,82 | 16 194 433,82 |  |
| **04** | **Национальная экономика** | **391 557 936,03** | **+6 366 575,95** | **397 924 511,98** | **+1,6** |
| 0405 | *Сельское хозяйство и рыболовство* | 6 112 732,87 | +2 031 637,16 | 8 144 370,03 |  |
| 0408 | *Транспорт* | 2 600 000,00 | +1 230 000,00 | 3 830 000,00 |  |
| 0409 | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 364 543 542,82 | +3 254 938,79 | 367 798 481,61 |  |
| 0412 | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 18 301 660,34 | -150 000,00 | 18 151 660,34 |  |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **665 246 689,92** | **+129 712 062,76** | **794 958 752,68** | **+19,5** |
| 0501 | *Жилищное хозяйство* | 19 482 327,98 | +16 335 740,14 | 35 818 068,12 |  |
| 0502 | *Коммунальное хозяйство* | 9 721 800,49 | -420 000,00 | 9 301 800,49 |  |
| 0503 | *Благоустройство* | 334 850 282,15 | +132 244 941,09 | 467 095 223,24 |  |
| 0505 | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | 301 192 279,30 | -18 448 618,47 | 282 743 660,83 |  |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **7 524 000,00** |  | **7 524 000,00** |  |
| 0605 | *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | 7 524 000,00 |  | 7 524 000,00 |  |
| **07** | **Образование** | **2 941 911 639,57** | **+6 520 210,05** | **2 948 431 849,62** | **+0,2** |
| 0701 | *Дошкольное образование* | 1 231 405 903,46 | +4 416 000,00 | 1 235 821 903,46 |  |
| 0702 | *Общее образование* | 1 378 968 736,90 | +3 289 410,05 | 1 382 258 146,95 |  |
| 0703 | *Дополнительное образование детей* | 247 569 763,01 | -1 388 000,00 | 246 181 763,01 |  |
| 0705 | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 1 189 400,00 | +2 800,00 | 1 192 200,00 |  |
| 0707 | *Молодежная политика* | 5 087 419,00 |  | 5 087 419,00 |  |
| 0709 | *Другие вопросы в области образования* | 77 690 417,20 | +200 000,00 | 77 890 417,20 |  |
| **08** | **Культура, кинематография** | **296 349 369,22** | **+13 132 028,91** | **309 481 398,13** | **+4,4** |
| 0801 | *Культура* | 152 029 917,94 | +5 201 382,92 | 157 231 300,86 |  |
| 0804 | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 144 319 451,28 | +7 930 645,99 | 152 250 097,27 |  |
| **09** | **Здравоохранение** | **3 977 114,84** |  | **3 977 114,84** |  |
| 0909 | *Другие вопросы в области здравоохранения* | 3 977 114,84 |  | 3 977 114,84 |  |
| **10** | **Социальная политика** | **239 394 602,74** | **-4 326 444,33** | **235 068 158,41** | **-1,8** |
| 1001 | *Пенсионное обеспечение* | 13 699 911,12 | -5 773 565,66 | 7 926 345,46 |  |
| 1003 | *Социальное обеспечение населения* | 34 206 867,00 | +850 000,00 | 35 056 867,00 |  |
| 1004 | *Охрана семьи и детства* | 190 787 824,62 | -167 507,22 | 190 620 317,40 |  |
| 1006 | *Другие вопросы в области социальной политики* | 700 000,00 | +764 628,55 | 1 464 628,55 |  |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **169 408 941,75** | **+9220 181,50** | **178 629 123,25** | **+5,4** |
| 1102 | *Массовый спорт* | 164 546 980,72 | +9 220 181,50 | 173 767 162,22 |  |
| 1103 | *Спорт высших достижений* | 160 695,91 |  | 160 695,91 |  |
| 1105 | *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | 4 701 265,12 |  | 4 701 265,12 |  |
| **12** | **Средства массовой информации** | **14 878 278,06** | **+1 849 920,00** | **16 728 198,06** | **+12,4** |
| 1202 | *Периодическая печать и издательства* | 4 587 629,87 | +1 849 920,00 | 6 437 549,87 |  |
| 1204 | *Другие вопросы в области средств массовой информации* | 10 290 648,19 |  | 10 290 648,19 |  |
| **13** | **Обслуживание государственного и**  **муниципального долга** | **110 210,55** | **+3 081 250,00** | **3 191 460,55** | **+2795,8** |
| 1301 | *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | 110 210,55 | +3 081 250,00 | 3 191 460,55 |  |
|  | **ВСЕГО** | **5 155 346 518,95** | **+199 494 051,04** | **5 354 840 569,99** | **+3,9** |

Расходы **по непрограммным направлениям деятельности** уточняются в сторону увеличения на 15 841 049,51 рублей (на 3,4 %) и планируются проектом решения в объеме 481 751 448,08 рублей.

Уточняются бюджетные ассигнования:

а) в сторону увеличения на 21 721 801,25 рублей, из них:

на 350 000 рублей (на 8,2 %) увеличены расходы на финансовое обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа;

на 165 000 рублей (на 6,4 %) увеличены ассигнования на представительские и иные прочие расходы администрации Артемовского городского округа;

на 7 153 401,21 рублей (на 123,8 %) увеличены ассигнования на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу;

ассигнования на прочие выплаты по обязательствам администрации Артемовского городского округа увеличены на 157 186,08 рублей (на 4,4 %);

планируются ассигнования на приобретение наградной атрибутики в размере 1 012 978,00 рублей;

расходы на обеспечение деятельности подведомственного администрации Артемовского городского округа учреждения (МКУ «Административно-хозяйственной управление») увеличены на 2 303 098,80 рублей;

в связи с увеличением размера субвенции, распределенной в бюджет округа (Закон Приморского края от 30.03.2023 № 319-КЗ), ассигнования на осуществление государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев увеличены на 2 031 637,16 рублей (на 33,2 %);

ассигнования, запланированные на выплату процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам, увеличены на 3 081 250,00 рублей (в 29 раз);

ассигнования 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 увеличены на 5 467 250 рублей (распоряжение Правительства Приморского края от 03.05.2023 № 260-рп «О финансировании расходов из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»);

б) в сторону уменьшения на 5 880 751,74 рублей, из них:

ассигнования, запланированные в бюджете округа на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа, уменьшаются 5 773 565,66 рублей (на 44,7 %);

на 107 186,08 рублей уменьшены расходы на финансовое обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа.

Также проектом решения утверждается перераспределение средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа, запланированных по подразделу 0111, на соответствующие разделы, подразделы классификации расходов бюджетов в соответствии с отраслевой принадлежностью произведенных расходов.

**Программная часть бюджета** на 2023 год корректируется в сторону увеличения на 183 653 001,53 рублей (на 3,9 %). Всего на исполнение муниципальных программ проектом бюджета планируются бюджетные ассигнования в объеме 4 873 089 121,91 рублей.

Изменяется финансовое обеспечение следующих муниципальных программ:

Таблица 5 (рублей)

| Наименование МП | | Утверждено решением Думы АГО от 08.12.2022  № 52 (в ред. от 28.02.2023) | 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:** | **2 793 688 526,60** | **+7 705 410,05** | **2 801 393 936,65** |
| Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций | 40 400 000,00 | +10 453 588,11 | 50 853 588,11 |
| Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций | 29 830 060,78 | -9 748 178,06 | 20 081 882,72 |
| Реализация образовательных программ в муниципальных образовательных организациях | 2 227 567 102,31 | +1 046 592,00 | 2 228 613 694,31 |
| Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях | 131 420 169,00 | +5 953 408,00 | 137 373 577,00 |
| **2** | **«Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **26 322 428,93** | **+16 694 433,82** | **43 016 862,75** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ | 22 808 523,57 | +16 394 433,82 | 39 202 957,39 |
| Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций | 550 000,00 | +300 000,00 | 850 000,00 |
| **3** | **«Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **57 100 449,06** | **+13 493 277,01** | **70 593 726,07** |
| Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства | 39 871 888,05 | -2 506 722,99 | 37 365 165,06 |
|  | Создание условий для управления многоквартирными домами | 4 284 260,20 | +16 000 000,00 | 20 284 260,20 |
| **4** | **«Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **191 937 823,24** | **+106 000 000,00** | **297 937 823,24** |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 59 162 076,58 | +106 000 000,00 | 165 162 076,58 |
| **5** | **«Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **24 389 656,95** | **+3 254 938,79** | **27 644 595,74** |
|  | Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой | 16 809 684,95 | +3 254 938,79 | 20 064 623,74 |
| **6** | **«Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **69 337 188,48** | **+4 328 351,53** | **73 665 540,01** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений | 49 622 889,73 | +4 328 351,53 | 53 951 241,26 |
| **7** | **«Управление средствами бюджета Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **31 697 853,44** | **0,00** | **31 697 853,44** |
| Обеспечение взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений | 5 701 416,00 | +330 000,00 | 6 031 416,00 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 25 996 437,44 | -330 000,00 | 25 666 437,44 |
| **8** | **«Развитие культуры в Артемовском городском округе»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **463 870 428,66** | **+15 212 000,00** | **479 082 428,66** |
| Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры | 167 231 618,97 | -1 481 623,00 | 165 749 995,97 |
| Обеспечение населения услугами учреждений культуры | 105 405 906,97 | +4 234 632,92 | 109 640 539,89 |
| Обеспечение населения музейными услугами | 14 449 034,26 | +226 750,00 | 14 675 784,26 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных казённых учреждениях культуры | 67 855 460,00 | +833 623,00 | 68 689 083,00 |
| Подготовка территорий общего пользования для проведения зимних праздничных мероприятий | 421 440,47 | +3 467 971,09 | 3 889 411,56 |
| Федеральный проект «Культурная среда» | 73 175 136,36 | +7 930 645,99 | 81 105 782,35 |
| **9** | **«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **10 735 057,72** | **+1 080 000,00** | **11 815 057,72** |
| Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства | 4 600 000,00 | +1 080 000,00 | 5 680 000,00 |
| **10** | **«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **3 030 005,36** | **+764 628,55** | **3 794 633,91** |
| Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям Артемовского городского округа | 700 000,00 | +764 628,55 | 1 464 628,55 |
| **11** | **«Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **358 876 460,49** | **0,00** | **358 876 460,49** |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог | 88 970 408,54 | +2 737 109,71 | 91 707 518,25 |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог | 116 400 824,83 | -2 737 109,71 | 113 663 715,12 |
| **12** | **«Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **169 408 941,75** | **+9 220 181,50** | **178 629 123,25** |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 105 188 838,60 | +8 572 095,00 | 113 760 933,60 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку | 56 927 863,93 | +648 086,50 | 57 575 950,43 |
| **13** | **«Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **44 867 554,72** | **+32 492,78** | **44 900 047,50** |
| Содействие в решении жилищной проблемы молодых семей | 44 867 554,72 | +32 492,78 | 44 900 047,50 |
| **14** | **«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа на 2020-2023 годы»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** |  | **+510 667,50** | **510 667,50** |
| Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» |  | +510 667,50 | 510 667,50 |
| **15** | **«Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **24 708 278,06** | **+3 516 620,00** | **28 224 898,06** |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 11 887 629,87 | +3 149 920,00 | 15 037 549,87 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 12 820 648,19 | +366 700,00 | 13 187 348,19 |
| **16** | **«Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **143 460 132,80** | **-420 000,00** | **143 040 132,80** |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов электроснабжения многоквартирных и жилых домов | 1 000 000,00 | -420 000,00 | 580 000,00 |
| **17** | **«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **34 778 137,26** | **+2 260 000,00** | **37 038 137,26** |
| Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности | 640 000,00 | +1 505 000,00 | 2 145 000,00 |
| Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью |  | +755 000,00 | 755 000,00 |

За счет распределенных в бюджет округа межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, произведено изменение плановых назначений по расходам на 2023 год по следующим шести муниципальным программам:

«Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа» - увеличение на 705 410,05 рублей (на мероприятия по модернизации школьных систем образования);

«Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа» - увеличение на 12 800 000 рублей (капитальный ремонт многоквартирных домов в рамках мероприятия по созданию условий для управления многоквартирными домами);

«Формирование современной городской среды Артемовского городского округа» - увеличение на 106 000 000,00 рублей (на мероприятия по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды);

«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе» - увеличение на 764 628,55 рублей (софинансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора);

«Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа» - увеличение на 32 492,78 рублей;

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа на 2020-2023 годы» - увеличение на 508 537,50 рублей.

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:

1. «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа» - заключения от 15.03.2023 № 37, от 16.05.2023 № 65.

2. «Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа» - заключение от 17.05.2023 № 68.

3. «Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа» - заключения от 13.04.2023 № 48, от 10.05.2023 № 61.

4. «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа» - заключение от 13.02.2023 № 28.

5. «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов» - заключение от 03.05.2023 № 56.

6. «Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа» - заключения от 24.04.2023 № 51, от 04.05.2023 № 57.

7. «Управление средствами бюджета Артемовского городского округа» - заключение от 02.05.2023 № 55.

8. «Развитие культуры в Артемовском городском округе» - заключения от 15.03.2023 № 38, от 28.03.2023 № 41, от 10.04.2023 № 45, от 17.05.2023 № 69.

9. «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа» - заключение от 10.05.2023 № 59.

10. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе» - заключение от 13.03.2023 № 36.

11. «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа» - заключения от 22.03.2023 № 40, от 28.04.2023 № 53, от 19.05.2023 № 70.

12. «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» - заключение от 17.05.2023 № 67.

13. «Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа» - заключение от 12.04.2023 № 47.

14. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа на 2020-2023 годы» - заключение от 10.05.2023 № 60.

15. «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе» - заключение от 24.05.2023 № 73.

16. «Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа» - заключение от 04.05.2023 № 58.

17. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа» - заключения от 30.03.2023 № 42, от 24.04.2023 № 50, от 15.05.2023 № 64.

Проектом решения уточняются назначения по расходам на плановый период:

2024 год: расходы увеличены на 136 952 543,61 рублей (на 3,1 %), в том числе: распределенные расходы увеличены на 139 374 023,52 рублей, объем условно утвержденных расходов уменьшен на 2 421 479,91 рублей.

С учетом уточнения расходы 2024 года составят 4 520 068 587,55 рублей, из них:

распределенные расходы – 4 471 664 882,55 рублей;

условно утвержденные расходы – 48 403 705,00 рублей.

На реализацию муниципальных программ проектом решения планируются бюджетные ассигнования в размере 4 048 748 578,37 рублей (увеличение на 125 773 647,03 рублей), расходы по непрограммным направлениям деятельности составят 422 916 304,18 рублей (увеличение на 13 600 376,49 рублей).

2025 год: расходы уменьшены на 39 000 000,00 рублей (на 0,9 %), в том числе: распределенные расходы уменьшены на 37 068 882,89 рублей, объем условно утвержденных расходов уменьшен на 1 931 117,11 рублей.

С учетом уточнения расходы 2025 года составят 4 248 469 480,61 рублей, из них:

распределенные расходы – 4 151 561 895,61 рублей;

условно утвержденные расходы – 96 907 585,00 рублей.

На реализацию муниципальных программ проектом решения планируются бюджетные ассигнования в размере 3 776 343 109,84 рублей (уменьшение на 8 500 064,88 рублей), расходы по непрограммным направлениям деятельности составят 375 218 785,77 рублей (уменьшение на 28 568 818,01 рублей).

Изменение объема финансового обеспечения муниципальных программ на плановый период составило:

Таблица 6 (рублей)

| Наименование МП | **2024 год** | | | **2025 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением Думы АГО  от 08.12.2022  № 52 (в ред. от 28.02.2023) | Предлагаемые проектом  решения  изменения | План на 2024 год с учетом предлагаемых изменений | Утверждено решением Думы АГО  от 08.12.2022  № 52 (в ред. от 28.02.2023) | Предлагаемые проектом  решения  изменения | План на 2025 год с учетом предлагаемых изменений |
| «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа» | 2 575 649 224,52 | +113 000 000,00 | 2 688 649 224,52 | х | х | х |
| «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа» | 4 234 083,00 | -1 073 200,00 | 3 160 883,00 | х | х | х |
| «Развитие культуры в Артемовском городском округе» | 445 261 209,84 | +58 952 543,61 | 504 213 753,45 | х | х | х |
| «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа» | 214 595 647,35 | -46 178 896,58 | 168 416 750,77 | 183 466 601,53 | -5 608 192,74 | 177 858 408,79 |
| «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» | х | х | х | 153 526 231,56 | -2 891 872,14 | 150 634 359,42 |
| «Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа» | 666 083,80 | +1 073 200,00 | 1 739 283,80 | х | х | х |

Изменение объема финансового обеспечения по непрограммным направлениям деятельности на плановый период составило:

Таблица 7 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2024 год** | | | **2025 год** | | |
| Утверждено решением Думы АГО  от 08.12.2022  № 52 (в ред. от 28.02.2023) | Предлагаемые проектом  решения  изменения | План на 2024 год с учетом предлагаемых изменений | Утверждено решением Думы АГО  от 08.12.2022  № 52 (в ред. от 28.02.2023) | Предлагаемые проектом  решения  изменения | План на 2025 год с учетом предлагаемых изменений |
| Обеспечение выполнения функций  муниципальных казенных учреждений, субсидии муниципальным бюджетным и  автономным учреждениям Артемовского городского округа | х | х | х | 94 684 124,50 | -23 293 807,26 | 71 390 317,24 |
| Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа | х | х | х | 11 144 794,25 | -11 144 794,25 | 0,00 |
| Исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу | 5 778 651,43 | -320 419,93 | 5 458 231,50 | 5 78 651,43 | -5 778 651,43 | 0,00 |
| Выплата процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам | 84 512,53 | +13 920 796,42 | 14 005 308,95 | 57 961,63 | +11 648 434,93 | 11 706 396,56 |

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ВНУТРЕННИЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ. РАСХОДЫ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА.**

Согласно проекту решения в 2023 – 2024 годах планируется привлечение в местный бюджет заемных средств в форме кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Пунктом 11 статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что муниципальные внутренние заимствования осуществляются в целях финансирования дефицита местного бюджета, погашения долговых обязательств муниципального образования, пополнения в течение финансового года остатков средств на счетах местного бюджета.

В 2023-2024 годах привлечение в местный бюджет заемных средств планируется осуществить в целях финансирования дефицита местного бюджета, а также в целях погашения долговых обязательств муниципального образования.

В связи с планированием привлечения кредитов от кредитных организаций проектом решения вносятся изменения в программу муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований:

в 2023 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 75 000 000 рублей, из них на погашения долговых обязательств муниципального образования – 5 000 000 рублей;

в 2024 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 120 000 000 рублей, из них на погашения долговых обязательств муниципального образования – 35 000 000 рублей.

Общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем муниципального внутреннего долга на 2023 год составит 204 000 000,00 рублей, на 2024 год – 293 200 000,00 рублей, на 2025 год – 232 400 000,00 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.

В соответствии с проектом решения объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составит: 2023 год – 0,09 %, 2024 год – 0,56 %, 2025 год – 0,56 % от объема расходов бюджета соответствующего года, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то есть не превышает размер ограничений, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ:**

Контрольно-счетная палата Артемовского городского округа считает возможным предложить Думе Артемовского городского округа рассмотреть и утвердить 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 28.02.2023 № 75).

Председатель контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Е.Г. Герасимова