**Информация**

**об основных итогах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта решения Совета депутатов Балахнинского муниципального округа**

**«О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 14.12.2023 № 541 «О бюджете Балахнинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

(с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 27.02.2024 № 552, от 29.03.2024 № 562)

В соответствии с п. 1.6. плана работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой Балахнинского муниципального округа проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта решения Совета депутатов Балахнинского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 14.12.2023 № 541 «О бюджете Балахнинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов от 27.02.2024 № 552, от 29.03.2024 № 562).

**Цель мероприятия:** установить соответствие предлагаемых изменений в основные характеристики бюджета Балахнинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов действующему бюджетному законодательству Российской Федерации и нормативным правовым актам Нижегородской области и Балахнинского муниципального округа.

**В результате проведенного мероприятия установлено:**

1. Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета Балахнинского муниципального округа в следующих размерах:

на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 4 098 418,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 4 216 410,3 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 117 991,6 тыс. рублей.

на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 2 716 504,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2 716 504,7 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2026 год:

- общий объем доходов в сумме 2 763 620,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2 763 620,6 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 0,0 тыс. рублей.

2. Представленным проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов на 2024 год в сумме 4 098 418,7 тыс. рублей с уменьшением на 135 829,6 тыс. рублей от плановых назначений по доходам уточненного бюджета.

Проектом решения плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год предлагается увеличить на сумму 125,8 и утвердить в сумме 1 144 822,8 тыс. рублей. Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам увеличены на сумму 125,8 тыс. рублей по КБК 1 14 00000 00 0000 000 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» за счет доходов от сдачи металлолома (платежное поручение от 03.03.2024 № 211).

В части безвозмездных поступлений проектом решения плановые назначения предлагается уменьшить на сумму 135 955,4 тыс. рублей с 3 089 551,3 тыс. рублей до 2 953 595,9 тыс. рублей, из которых:

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) уменьшить на сумму 159 024,1 тыс. рублей с 1 628 088,2 тыс. рублей до 1 469 064,1 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличить на сумму 1 846,8 тыс. рублей с 1 141 536,2 тыс. рублей до 1 143 383,0 тыс. рублей;

- Иные межбюджетные трансферты увеличить на сумму 19 674,4 тыс. рублей с 62 744,3 тыс. рублей до 82 418,7 тыс. рублей;

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет утвердить в сумме (-) 43 134,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2024 год составят 2 953 595,9 тыс. рублей = 2 986 402,6 тыс. рублей (Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) – 43 134,4 тыс. рублей (Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) + 10 327,7 тыс. рублей (Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет).

3. Согласно представленному на рассмотрение Проекту решения, изменения общего объема расходов бюджета Балахнинского муниципального округа на 2024 год предусмотрены с уменьшением на 135 829,6 тыс. рублей. Общий размер расходов бюджета округа, предложенный к утверждению на 2024 год, составит 4 216 410,3 тыс. рублей.

Изменение общего объема плановых ассигнований по расходам бюджета на 2025 год проектом предлагается с увеличением на 819,8 тыс. рублей с 2 715 684,9 тыс. рублей до 2 716 504,7 тыс. рублей.

На 2026 год изменение общего объема плановых ассигнований по расходам бюджета проектом предлагается с увеличением на 836,0 тыс. рублей с 2 762 784,6 тыс. рублей до 2 763 620,6 тыс. рублей.

Плановые расходы в 2025 году составят 2 680 480,6 (+ 36 024,1 условно утвержденные расходы) = 2 716 504,7 тыс. рублей, в 2026 году 2 688 825,5 (+ 74 795,1 условно утвержденные расходы) = 2 763 620,6 тыс. рублей.

4. Представленным проектом решения предлагается утвердить плановые назначения расходной части бюджета по 12 разделам функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Изменения плановых назначений проектом решения предлагается по следующим разделам:

* по разделу «Общегосударственные вопросы»

Проектом решения на 2024 год по данному разделу предлагается ранее выделенные средства увеличить на 14 561,2 тыс. рублей. В результате расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год увеличатся на сумму 14 561,2 тыс. рублей и составят 317 719,3 тыс. рублей.

Также представленным проектом решения предлагается увеличить плановые назначения на 2025 год и на 2026 год на сумму 4 890,0 тыс. рублей на каждый год планового периода, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

В результате расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предлагается утвердить на 2025 год в сумме 283 666,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 286 412,2 тыс. рублей.

* по разделу «Национальная экономика»

Проектом решения плановые назначения на 2024 год предлагается увеличить на сумму 6 031,3 тыс. рублей. В результате расходы по разделу «Национальная экономика» на 2024 год составят 307 748,8 тыс. рублей.

Также представленным проектом решения предлагается увеличить плановые назначения на 2025 год и на 2026 год.

На 2025 год на сумму 819,8 тыс. рублей по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство».

На 2026 год на сумму 836,0 тыс. рублей по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство».

В результате расходы по разделу «Национальная экономика» предлагается утвердить на 2025 год в сумме 98 783,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 100 756,0 тыс. рублей.

* по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом решения предлагается плановые назначения на 2024 год уменьшить всего на сумму 188 830,0 тыс. рублей. В результате предлагаемых изменений расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год составят 1 101 419,2 тыс. рублей.

Также представленным проектом решения предлагается *уменьшить* плановые назначения на 2025 год и на 2026 год на сумму 2 162,3 тыс. рублей на каждый год планового периода, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства». Согласно пояснительной записке к Проекту решения перераспределены бюджетные ассигнования в рамках непрограммных расходов (фонд оплаты труда обслуживающего персонала муниципальных бюджетных и казенных учреждений в связи с выводом (централизацией) указанного персонала во вновь создаваемое МКУ «Административно-хозяйственная служба») на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

В результате расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предлагается утвердить на 2025 год в сумме 166 627,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 166 153,2 тыс. рублей.

* по разделу «Образование»

Проектом решения предлагается плановые назначения на 2024 год увеличить всего на сумму 34 788,3 тыс. рублей. В результате расходы по разделу «Образование» на 2024 год составят 1 798 530,2 тыс. рублей.

* по разделу «Культура и кинематография»

Проектом решения предлагается плановые назначения на 2024 год увеличить на сумму 422,6 тыс. рублей по подразделу 0801 «Культура».

В результате расходы по данному разделу на 2024 год составляют 280 180,5 тыс. рублей.

Также представленным проектом решения предлагается плановые назначения расходов *уменьшить* на 2025 год и на 2026 год на каждый год планового периода на сумму 2 340,9 тыс. рублей по подразделу 0801 «Культура».

В результате расходы по разделу «Культура и кинематография» составляют на 2025 год – 222 518,0 тыс. рублей, на 2026 год – 222 528,9 тыс. рублей.

* по разделу «Социальная политика»

Проектом решения предлагается плановые назначения на 2024 год *уменьшить* на сумму 2 584,5 тыс. рублей. В результате расходы по данному разделу на 2024 год составят 104 484,6 тыс. рублей.

* по разделу «Средства массовой информации»

Проектом решения предлагается плановые назначения на 2024 год по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» *уменьшить*на сумму 218,5 тыс. рублей, с 8 760,2 тыс. рублей до 8 541,7 тыс. рублей. В результате расходы по разделу «Средства массовой информации» на 2024 год составляют 8 541,7 тыс. рублей.

Также представленным проектом решения предлагается плановые назначения расходов *уменьшить* на 2025 год и на 2026 год на каждый год планового периода на сумму 386,8 тыс. рублей по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства».

В результате расходы по разделу «Средства массовой информации» составляют на 2025 год – 8 373,4 тыс. рублей, на 2026 год – 8 373,4 тыс. рублей.

5. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Согласно Проекту решения, изменения объемов финансирования мероприятий, перераспределения плановых назначений по мероприятиям в рамках муниципальных программ коснулись 15 из 21 муниципальных программ:

- "Развитие образования Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Развитие культуры Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Развитие физической культуры и спорта Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Противодействие коррупции в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области";

- "Профилактика терроризма и экстремизма в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области";

- "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Развитие предпринимательства Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Повышение эффективности бюджетных расходов в Балахнинском муниципальном округе Нижегородской области";

- "Развитие агропромышленного комплекса Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Государственная поддержка граждан по обеспечению жильем на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области на 2021 - 2023 годы";

- "Информационная среда Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Благоустройство и озеленение территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Балахнинского муниципального округа Нижегородской области";

- "Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства Балахнинского муниципального округа Нижегородской области на период 2023-2028 годы".

6. Непрограммные расходы на 2024 год предлагается увеличить на сумму 16 311,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 381 059,3 тыс. рублей, из которых:

- по целевой статье расходов 77 7 01 00000 «Содержание аппарата управления» плановые назначения предлагается утвердить в сумме 192 628,8 тыс. рублей, с увеличением на 10 095,1 тыс. рублей;

- по целевой статье расходов 77 7 02 00000 «Муниципальные учреждения» на сумму 1 758,1 тыс. рублей предлагается *увеличить* плановые назначения с 90 872,9 тыс. рублей до 92 631,0 тыс. рублей;

- по целевой статье расходов 77 7 03 00000 «Мероприятия, проводимые в рамках непрограммных расходов» на сумму 4 458,0 тыс. рублей предлагается *увеличить* плановые назначения с 91 341,5 тыс. рублей до 95 799,5 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов с учетом внесённых изменений составит 9,0 % от общих расходов проекта решения (4 216 410,3 тыс. рублей).

Непрограммные расходы на 2025 год предлагается утвердить в сумме 331 885,5 тыс. рублей, с увеличением на сумму 7 747,2 тыс. рублей, из которых:

- по целевой статье расходов 77 7 01 00000 «Содержание аппарата управления» плановые назначения предлагается утвердить в сумме 176 423,1 тыс. рублей, с увеличением на 4 563,3 тыс. рублей;

- по целевой статье расходов 77 7 02 00000 «Муниципальные учреждения» на сумму 3 183,9 тыс. рублей предлагается *увеличить* плановые назначения с 90 118,8 тыс. рублей до 93 302,7 тыс. рублей;

- по целевой статье расходов 77 7 03 00000 «Мероприятия, проводимые в рамках непрограммных расходов» изменений не предлагается, плановые назначения остаются в сумме 62 159,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на 2026 год предлагается утвердить в сумме 344 932,3 тыс. рублей, с увеличением на сумму 7 747,2 тыс. рублей, из которых:

- по целевой статье расходов 77 7 01 00000 «Содержание аппарата управления» плановые назначения предлагается утвердить в сумме 183 509,6 тыс. рублей, с увеличением на 4 563,3 тыс. рублей;

- по целевой статье расходов 77 7 02 00000 «Муниципальные учреждения» на сумму 3 183,9 тыс. рублей предлагается *увеличить* плановые назначения с 90 294,4 тыс. рублей до 93 478,3 тыс. рублей;

- по целевой статье расходов 77 7 03 00000 «Мероприятия, проводимые в рамках непрограммных расходов» изменений не предлагается, плановые назначения остаются в сумме 67 944,4 тыс. рублей.

С учетом изменений, предусмотренных проектом решения, общий объем расходов на 2024 год составляет 4 216 410,3 тыс. рублей, на 2025 год - 2 716 504,7 тыс. рублей, на 2026 год - 2 763 620,6 тыс. рублей.

7. С учетом предлагаемых изменений дефицит на 2024 год не изменяется и составляет 117 991,6 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета предлагается:

- разница между привлеченными и погашенными бюджетом муниципального округа в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций на 2024 год – 33 018,7 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2024 год – 84 972,9 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия были даны рекомендации.

Проект решения Совета депутатов Балахнинского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Балахнинского муниципального округа от 14.12.2023 № 541 «О бюджете Балахнинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть принят к рассмотрению, с учетом информации, изложенной в настоящем Заключении.