**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**Пинежского муниципального округа Архангельской области**

(164600 Архангельская область, Пинежский район, с. КАРПОГОРЫ, ул. Ф. Абрамова дом 43А, тел./факс 8 818 56 21229, E-mail: kskpinega@mail.ru)

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1**

**на проект решения Собрания депутатов Пинежского муниципального округа Архангельской области «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

12.02.2025

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией Пинежского муниципального округа Архангельской области в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Пинежском муниципальном округе Архангельской области, Положением о Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального округа Архангельской области, планом работы контрольно-счетной комиссии на 2025 год, по результатам проведения экспертизы проекта решения Собрания депутатов Пинежского муниципального округа Архангельской области «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В контрольно-счетную комиссию Пинежского муниципального округа Архангельской области (далее – контрольно-счетная комиссия) Собранием депутатов Пинежского муниципального округа Архангельской области (далее – Собрание депутатов) направлен проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 20 декабря 2024 года № 195 «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения).

Одновременно с проектом решения представлены следующие документы:

* Пояснительная записка,
* Перечень решений Собрания депутатов и иных нормативно-правовых актов, отмены, изменения или дополнения которых потребует принятие проекта решения.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета Пинежского муниципального округа, утвержденные решением от 20 декабря 2024 года № 195 «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»:

* утвердить основные характеристики бюджета Пинежского муниципального округа (далее - местный бюджет) на 2025 год:

прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме

1 884 639 452,75 рублей (+21 909 934,36 рублей);

общий объем расходов местного бюджета в сумме 1 936 205 581,49 рублей (+39 476 063,10 рублей);

дефицит местного бюджета в сумме 51 566 128,74 рублей (+17 566 128,74 рублей).

* Утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов:

прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2026 год в сумме 2 118 095 772,60 рублей (+164 492 041,80 рублей) и на 2027 год в сумме 2 105 391 731,47 рублей (+110 389 914,98 рублей);

общий объем расходов местного бюджета на 2026 год в сумме

2 118 095 772,60 рублей (+164 492 041,80 рублей за счет межбюджетных трансфертов) и на 2027 год в сумме 2 105 391 731,47 рублей (+110 389 914,98 рублей за счет межбюджетных трансфертов);

дефицит местного бюджета на 2026 год в сумме 0,00 рублей и на 2027 год в сумме 0,00 рублей.

Кроме того, проектом решения предлагается:

* утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств

на 2025 год в сумме 9 379 221,28 рублей (+27536,08 рублей),

на 2026 год в сумме 9 351 685,20 рублей (без изменений),

на 2027 год в сумме 9 351 685,20 рублей (без изменений).

* утвердить общий объем муниципального дорожного фонда Пинежского муниципального округа Архангельской области
* на 2025 год в сумме 56 926 665,60 рублей (+9983557,37 рублей),
* на 2026 год в сумме 51 484 113,45 рублей (без изменений),
* на 2027 год 60 862 858,01 рублей (без изменений).

Вносимые изменения отражены в новой редакции приложений:

Приложение № 1 «Прогнозируемое поступление доходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение № 1 к проекту решения);

Приложение № 2 «Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение № 2 к проекту решения).

Приложение № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение № 3 к проекту решения).

Приложение № 4 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение № 4 к проекту решения).

Приложение № 5 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Пинежского муниципального округа и непрограммных направлений деятельности на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение № 5 к проекту решения).

 Изменения в местный бюджет 2025 года приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатель | Проект решенияруб. | Утверждено решением от 20.12.2024 №195руб. | АбсолютноеИзменение(+) увеличение,(-) уменьшение, руб. |
| Доходы, в том числе | 1 884 639 452,75 | 1 862 729 518,39 | 21 909 934,36 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе | 341 136 035,23 | 341 136 035,23 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления, из них | 1 543 503 417,52 | 1 521 593 483,16 | +21 909 934,36 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них: | 1 543 503 417,55 | 1 521 593 483,16 | +21 909 934,39 |
| * дотации
 | 652 072 371,89 | 652 072 371,89 | 0,0 |
| * субсидии
 | 50 759 799,15 | 42 906 102,30 | +7 853 696,85 |
| * субвенции
 | 828 355 854,27 | 826 596 358,83 | +1 759 495,44 |
| * иные межбюджетные трансферты
 | 12 315 392,24 | 18 650,14 | +12 296 742,10 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -0,03 | - | -0,03 |
| Расходы | 1 936 205 581,49 | 1 896 729 518,39  | +39 476 063,10 |
| Дефицит бюджета | -51 566 128,74 | -34 000 000,00 | +17 566 128,74 |

Доходы на 2025 год увеличиваются на 21 909 934,39 рублей за счет изменения целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Расходы увеличиваются на 39 476 063,10 рублей за счет изменения целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета (+21 909 934,39 рублей) и за счет увеличения дефицита бюджета (+17 566 128,74 рублей).

 Дефицит бюджета увеличивается на 17 566 128,74 рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

 Кроме изменений, вносимых за счет изменения целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, проектом решения предлагается перераспределение расходов внутри ведомственной структуры.

 Предлагается увеличить расходы:

500 351,76 рублей - софинансирование мероприятия по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки семьям проживающих на территории Пинежского муниципального округа Архангельской области граждан, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции»;

124 138,01 рублей - софинансирование мероприятия по обеспечению условий для развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций;

75 510,23 рублей - разработка проектно-сметной документации по капитальному ремонту зданий образовательных организаций;

846 031,26 рублей - софинансирование мероприятия по проведению модернизации региональных и муниципальных библиотек (капитальный ремонт детской библиотеки с Карпогоры);

300 000,00 рублей - для муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств «Лира» на выплату заработной платы и страховых взносов педагогическим работникам, в связи с вступлением в силу постановления конституционного суда Российской Федерации по делу о проверке конституционной статьи 129, части первой и третьей статьи 133, частей первой-четвертой и одиннадцатой статьи 133 Трудового кодекса Российской Федерации №40-П от 23.09.2024 г.;

100 000,00 рублей - софинансирование мероприятий по муниципальной программе "Комплексное развитие сельских территорий Пинежского муниципального округа Архангельской области" для социальной выплаты гражданам на строительство и приобретение жилья;

1 180 000,00 рублей – разработка обоснований инвестиции по созданию объектов капитального строительства – малоэтажные многоквартирные дома в с. Карпогоры в рамках муниципальной программы "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального округа Архангельской области";

110 000,00 рублей - обеспечение органов местного самоуправления на уплату административных штрафов;

27 536,08 рублей - выплата пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (публичные обязательства);

120 974,85 рублей - исполнение судебных актов (уплата долга за отопление, возмещение госпошлины ООО «Регион-Энерго»; уплата неустойки, возмещение госпошлины, почтовых расходов ООО «ТГК-2 Энергосбыт»),

7 506 717,38 рублей - выполнение работ по проектированию, строительству, и вводу в эксплуатацию объекта капитального строительства «Культурно-досугового центр в пос. Пинега Архангельской области»;

590 000,00 рублей - заключение контракта по выполнению экспертизы выполненных работ по строительству объекта «Культурно-досугового центр в пос. Пинега Архангельской области»;

392 910,81 рублей - исполнение и оплаты муниципального контракта на оказание услуги по осуществлению функций авторского надзора объекта капитального строительства «Культурно-досугового центр в пос. Пинега Архангельской области»;

518 760,00 рублей - обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» на обеспечение услугами связи (интернет);

78 581,10 рублей – внесение изменений в Положение о контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального округа.

Расходы по данным направлениям деятельности увеличиваются за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (7 582 571,37 рублей) и уменьшения расходов по другим видам расходов главным распорядителям бюджетных средств (4 888 940,14 рублей).

Проектом бюджета также предлагается утвердить перенос ассигнований внутри главного распорядителя без изменения утвержденной общей суммы расходов и привести коды бюджетной классификации в соответствие с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Рассмотрев вносимые изменения контрольно-счетная комиссия отмечает:

Сведения об изменении числовых показателей основных характеристик местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, указанные в текстовой части проекта решения, соответствуют показателям, отраженным в приложениях. Бюджет сбалансирован, ограничения, установленные БК РФ, выдержаны.

При оценке и анализе изменений, вносимых в показатели прогнозируемого общего объема доходов местного бюджета, замечаний нет.

Объем доходов местного бюджета на 2025 год определен в размере 1 884 639 452,75 рублей, что больше утвержденных решением от 20.12.2024 №195 показателей на 21 909 934,36 рублей или на 1,18%. Прогнозный объем доходов скорректирован на основании увеличения безвозмездных поступлений на 21 909 934,36 рублей, в том числе:

7 853 696,85 рублей – увеличение Субсидий бюджетам бюджетной системы РФ.

1 759 495,44 рублей – увеличение Субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

12 296 742,10 рублей – увеличение Иных межбюджетных трансфертов.

Предлагается внести изменения в доходную часть бюджета, в связи с возвратом целевых средств из местного бюджета по коду доходов 21900000140000150 (Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов) на сумму – 0,03 руб.

Расходы на 2025 год

При оценке и анализе изменений, вносимых в показатели расходов местного бюджета, установлено:

Расходы местного бюджета на 2025 год предлагается увеличить на 39 476 063,10 рублей, в том числе:

Увеличить расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 568 612,56 рублей, в том числе:

* подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» сократить расходы на 190 560,00 рублей;
* подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора сократить расходы на 26 818,90 рублей;
* подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличить расходы на 785 991,46 рублей.

Увеличить расходы по разделу 02 «Национальная оборона», в том числе по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 34 806,00 рублей.

Увеличить расходы по разделу 04 «Национальная экономика» на 9 385 466,73 рублей, в том числе:

* подраздел 0408 «Транспорт» сократить расходы на 733 090,64 рублей;
* подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличить расходы на 9 983 557,37 рублей;
* подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличить расходы на 135 000,00 рублей.

Увеличить расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 388 003,81 рублей, в том числе:

* подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» сократить расходы на 372 996,61 рублей;
* подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличить расходы на 1 080 000,00 рублей;
* подраздел 0503 «Благоустройство» увеличить расходы на 681 000,42 рублей.

Увеличить расходы по разделу 07 «Образование» на 1 439 005,77 рублей, в том числе:

* подраздел 0701 «Дошкольное образование» сократить расходы на 740 000,00 рублей;
* подраздел 0702 «Общее образование» увеличить расходы на 6 794 374,84 рублей;
* подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» сократить расходы на 700 000,00 рублей;
* подраздел 0707 «Молодежная политика» сократить на 4 039 507,08 рублей;
* подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличить расходы на 124 138,01 рублей.

Увеличить расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» на 23 696 201,19 рублей, в том числе:

* подраздел 0801 «Культура» увеличить расходы на 23 843 801,19 рублей;
* подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» сократить расходы на 147 600,00 рублей.

Увеличить расходы по разделу 10 «Социальная политика» на 5 060 908,71 рублей, в том числе:

* подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» увеличить расходы на 27 536,08 рублей;
* подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличить расходы на 3 706 672,13 рублей;
* подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» увеличить расходы на 1 326 700,50 рублей;

Сократить расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2 096 941,67, в том числе:

* подраздел 1102 «Массовый спорт» сократить расходы на 2 096 941,67 рублей.

В том числе по главным распорядителям:

Управление образования администрации Пинежского муниципального округа увеличить расходы на 368 764,60 рублей,

Комитет по финансам Администрации Пинежского муниципального округа сократить расходы на 105 400,00 рублей,

Администрация Пинежского муниципального округа увеличить расходы на 22 100 161,62 рублей,

КУМИ и ЖКХ администрации Пинежского муниципального округа сократить расходы на 138 900,00 рублей,

Отдел по культуре и туризму Администрации Пинежского муниципального округа увеличить расходы на 15 506 573,00 рублей,

Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального округа увеличить расходы на 78 581,10 рублей,

Пинежский территориальный отдел увеличить расходы на 1 083 015,55 рублей,

Ясненский территориальный отдел увеличить расходы на 257 971,04 рублей,

Сурский территориальный отдел увеличить расходы на 336 422,52 рублей,

Отдел МСУ Пинежского муниципального округа сократить расходы на 11 126,33 рублей,

В том числе по муниципальным программам:

Расходы на муниципальные программы увеличились на 39 077 705,07 рублей, в том числе по муниципальным программам:

Муниципальная программа "Развитие сферы культуры в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" увеличить расходы на 23 996 201,19 рублей;

Муниципальная программа "Капитальный ремонт, ремонт и переустройство жилых помещений в муниципальном жилищном фонде Пинежского муниципального округа Архангельской области" сократить расходы на 1 552 996,61 рублей;

Муниципальная программа "Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального округа Архангельской области" увеличить расходы на 1 180 000,00 рублей;

Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" увеличить расходы на 1 080 000,00 рублей;

Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Пинежского муниципального округа Архангельской области" увеличить расходы на 3 706 672,13 рублей;

Муниципальная программа "Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также организация осуществления перевозок пассажиров и багажа на социально значимых маршрутах муниципального сообщения Пинежского муниципального округа Архангельской области" увеличить расходы на 9 250 466,73 рублей;

Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального округа Архангельской области" сократить расходы на 105 400,00 рублей;

Муниципальная программа "Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном округе" увеличить расходы на 368 764,60 рублей;

Муниципальная программа "Развитие земельно-имущественных отношений в Пинежском муниципальном округе Архангельской области" увеличить расходы на 472 996,61 рублей;

Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Пинежского муниципального округа Архангельской области" увеличить расходы на 681 000,42 рублей.

В том числе по непрограммным расходам:

Расходы на непрограммные направления деятельности увеличены на 398 358,03 рублей, в том числе:

Обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления расходы сократились на 329 460,00 рублей;

Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии расходы увеличились на 78 581,10 рублей;

Иные непрограммные расходы в области общегосударственных вопросов расходы увеличились на 586 894,85 рублей;

Непрограммные расходы в области национальной обороны увеличились на 34 806,00 рублей;

Непрограммные расходы в области социальной политики увеличились на 27 536,08 рублей.

По итогам рассмотрения вносимых изменений и дополнений нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

Заключение:

По результатам экспертизы контрольно-счетная комиссия выражает мнение, что проект решения Собрания депутатов Пинежского муниципального округа Архангельской области «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов «О бюджете Пинежского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» может быть принят к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Е. П. Абросимова