|  |
| --- |
| Герб Коряжмы моно_2 |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  **городского округа Архангельской области «Город Коряжма»** |
|  |
| Ленина пр., д.29, г.Коряжма, 165651 тел. (818-50) 3-42-36 |

## ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения городской Думы «О внесении изменений в решение городской Думы от 17.12.2024 № 149 «О бюджете городского округа Архангельской области «Город**

**Коряжма» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

12 февраля 2025 года № 01-14/3

Заключение контрольно-счётной палаты на проект решения городской Думы «О внесении изменений в решение городской Думы от 17.12.2024 № 149 «О бюджете городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект) подготовлено в соответствии с БК РФ, с пунктами 1, 2, 7 части 2 статьи 9 положения Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о контрольно-счетной палате, утверждённым решением городской Думы от 16.02.2012 № 333, п. 2.1 Плана работы контрольно-счётной палаты на 2025 год, Уставом городского округа Архангельской области «Город Коряжма», Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением городской Думы от 22.02.2011 № 235.

Проект представлен в городскую Думу 03.02.2025 г. для рассмотрения на очередной сессии городской Думы 19.02.2025 г. (за 15 дней).

Проектом предлагается внести изменения в основные характеристики местного бюджета.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице №1:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **бюджет 2025года** | **плановый период** | |
| **2026 год** | **2027 год** |
|
| **БЮДЖЕТ РД от 17.12.2024 № 149** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **1 647 807,03** | **1 613 306,11** | **1 680 604,33** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 699 983,28 | 722 005,57 | 756 734,25 |
| Безвозмездные поступления | 947 823,75 | 891 300,54 | 923 870,09 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **1 717 805,03** | **1 685 506,66** | **1 756 277,75** |
| Расходы на муниципальные программы | 1 681 654,04 | 1 637 591,01 | 1 679 549,36 |
| Непрограммные направления | 36 150,98 | 25 825,80 | 29 947,33 |
| Условно утверждаемые расходы | Х | 22 089,85 | 46 781,06 |
| **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)** | **69998,00** | **72200,55** | **75673,42** |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 66 817,18 | 77 923,90 | 65 566,36 |
| Дорожный фонд | 34090,6 | 39398,55 | 40837,72 |
| Верхний предел муниципального долга | 389995,73 | 462196,28 | 537869,7 |
| **ПРОЕКТ БЮДЖЕТА** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **1 766 315,46** | **1 615 800,88** | **1 682 502,65** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 699 983,28 | 722 005,57 | 756 734,25 |
| Безвозмездные поступления | 1 066 332,18 | 893 795,31 | 925 768,40 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **1 845 397,18** | **1 688 001,43** | **1 758 176,07** |
| Расходы на муниципальные программы | 1 806 347,29 | 1 640 085,78 | 1 681 447,68 |
| Непрограммные направления | 39 049,89 | 25 825,80 | 29 947,33 |
| Условно утверждаемые расходы | Х | 22 089,85 | 46 781,06 |
| **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)** | **79081,73** | **72200,55** | **75673,42** |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 66 817,18 | 77 923,90 | 65 566,36 |
| Дорожный фонд | 36044,01 | 39398,55 | 40837,72 |
| Верхний предел муниципального долга | **380998,00** | **453198,55** | **528871,97** |
| **ИЗМЕНЕНИЯ (+,-)** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **118 508,43** | **2 494,77** | **1 898,32** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 118 508,43 | 2 494,77 | 1 898,31 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **127 592,15** | **2 494,77** | **1 898,32** |
| Расходы на муниципальные программы | 124 693,25 | 2 494,77 | 1 898,32 |
| Непрограммные направления | 2 898,91 | 0,00 | 0,00 |
| Условно утверждаемые расходы | Х | 0 | 0 |
| **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)** | **9083,73** | **0** | **0** |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дорожный фонд | 1953,41 | 0 | 0 |
| Верхний предел муниципального долга | -8997,73 | -8997,73 | -8997,73 |

Как видно из таблицы, прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2025 год предлагается увеличить на 118508,43 тыс. руб. В результате доходы местного бюджета составят **1 766 315,46** тыс. руб.

Общий объем расходов местного бюджета на 2025 г. предлагается увеличить на **127 592,15** тыс. руб. В результате расходы местного бюджета предлагается утвердить в сумме **1 845 397,18** тыс. руб.

Размер дефицита местного бюджета увеличивается на **9083,73** тыс. руб. и составляет сумму в размере **79081,73** тыс. руб.

Показатель верхнего предела муниципального долга уменьшается на 8997,73 тыс. руб. и составляет **380998,00** тыс. руб.

Объем дорожного фонда на 2025 год увеличивается на 1953,41 тыс. руб. и составляет сумму в размере 36044,01 тыс. руб.

В отношении планового периода проектом предлагается изменить основные характеристики местного бюджета доходы и расходы без изменения размера дефицита бюджета.

- 2026 г. – доходы и расходы увеличиваются на **2494,77** тыс. руб. и составят **1615800,88** тыс. руб. и **1688001,43** тыс. руб. соответственно.

- 2027 г. - доходы и расходы увеличиваются на **1898,32** тыс. руб. и составят **1682502,65** тыс. руб. и **1758176,07** тыс. руб. соответственно.

Согласно представленной к проекту решения пояснительной записке изменения, вносимые в решение городской Думы «О внесении изменений в решение городской Думы от 17.12.2024 № 149 «О бюджете городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» производятся в связи с изменением основных параметров бюджета: объемов доходов, расходов местного бюджета и дефицита бюджета, переносом ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов без изменения общей суммы расходов местного бюджета, изменения верхнего предела муниципального долга по состоянию на 03.02.2025 года.

В ходе проведения экспертизы получены устные пояснения специалистов финансового управления, а так же документы и материалы, подтверждающие необходимость внесения соответствующих изменений в бюджет городского округа Архангельской области «Город Коряжма».

**I Доходы бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 г.г.**

В представленном к рассмотрению проекте решения, доходы бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» в 2025 году составят 1766315,46 тыс. рублей. По сравнению с объёмом доходов, предусмотренных бюджетом городского округа Архангельской области «Город Коряжма» в действующей редакции, планируется увеличение доходной части местного бюджета на 118508,43 тыс.рублей или на 7,2%.

**Прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов не изменяются.**

**Проектом предлагается внести корректировки в прогноз безвозмездных поступлений в 2025 г.:**

**- в сторону увеличения на сумму в размере 147497,96 тыс. руб. за *счет поступления*** межбюджетных трансфертов в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование безвозмездных поступлений | Сумма, тыс. руб. | Основание (уведомление) |
| Субсидии | | |
| на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) | 0,166 | **069/7/8 от 28.12.2024** |
| Субвенции | | |
| на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 62,761 | **090/13/31 от 28.12.2024** |
| на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 2430,313 | **075/6/58 от 28.12.2024** |
| на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций в сумме | 929,628 | **075/6/56 от 28.12.2024** |
| Иные межбюджетные трансферты | | |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 28647,799 | **075/6/59 от 28.12.2024** |
| на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 115791,12 | **075/73/8 от 20.01.2025** |

* **в сторону уменьшения на сумму в размере 2936,83 тыс. руб. за *счет нижеследующих*** межбюджетных трансфертов в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование безвозмездных поступлений | Сумма, тыс. руб. | Основание (уведомление) |
| Субсидии | | |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 28973,346 | **075/6/59 от 28.12.2024** |
| Субвенции | | |
| на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) | 1,546 | **075/6/60 от 28.12.2024** |
| на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях | 347,045 | **075/6/62 от 28.12.2024** |
| на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках соглашения между Министерством просвещения Российской Федерации и Правительством Архангельской области | 20,687 | **156/32/43 от 28.12.2024** |
| на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 21,207 | **075/6/57 от 28.12.2024** |

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы с учетом изменений составит по 2025 году **1 066 321,71 тыс. руб.**

Доходная часть бюджета 2025 года также увеличивается за счет возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, в сумме 606,61 тыс. руб.

Доходная часть бюджета уменьшается на **возврат** в областной бюджет (из областного бюджета) остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в общей сумме 596,1 тыс. руб.

Также корректируются **доходы планового периода 2026 – 2027 годов.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2026 | 2027 | уведомление |
| **увеличение МТБ** | | | |
| на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) | 0,154 | 10,615 | **069/7/8 от 28.12.2024** |
| на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 46,27 | 48,419 | **090/13/31 от 28.12.2024** |
| на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 2390,47 | 2390,47 | **075/6/58 от 28.12.2024** |
| на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций | 929,63 | 929,63 | **075/6/56 от 28.12.2024** |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 24596,8 | 24006,55 | **075/6/59 от 28.12.2024** |
| **уменьшение МТБ** | | | |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 24887,81 | 24873,66 | **075/6/59 от 28.12.2024** |
| на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках соглашения между Министерством просвещения Российской Федерации и Правительством Архангельской области | 25,813 | 58,78 | **156/32/43 от 28.12.2024** |
| на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 554,9 | 554,9 | **075/6/57 от 28.12.2024** |

Объем безвозмездных поступлений с учетом предлагаемых корректировок составит в 2026 году – 893 795,3 тыс. руб., в 2027 году – 925 768,4 тыс. руб.

***В расходной части бюджета целевая направленность указанных изменений соблюдена.***

**II Дефицит, источники покрытия дефицита бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма», муниципальный долг на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.**

Показатели бюджета на 2025 – 2027 г. г. приведены в таблице № 1.

В соответствии со ст.92.1. БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дефицит бюджета городского округа Архангельской областив сумме 79081,73 тыс. руб. (с учетом изменения остатков средств на счете местного бюджета). Без учета остатков средств на счете бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» (9083,7 тыс. руб.) дефицит бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год составит 69998,0 тыс. руб. или 9,99 % от общего объема доходов без учёта безвозмездных поступлений (699983,28 тыс. руб.), что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно Приложению №2 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в соответствии с нормами ст.96 БК РФ, дефицит в сумме 79081,73 тыс. руб. предусматривается покрыть за счет:

- разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 79998 тыс. руб.;

- разницы между полученными и погашенными бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме -)10000, 0 тыс. руб.

- изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 9083,7 тыс. руб.

Согласно п. 4 и 5 ст. 5 решения городской Думы «О бюджете городского округа Архангельской области “Город Коряжма” на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 г. г.» от 17.12.2024 г. № 149 предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 г. г. не планируется.

Согласно п. 1 ст. 5 решения городской Думы «О бюджете городского округа Архангельской области “Город Коряжма” на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 г. г.» от 17.12.2024 г. №149 параметры верхнего предела муниципального долга не изменяются и составляют:

- на 01.01.2026 года – 380998,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2027 года – 453198,55 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей;

- на 01.01.2028 года – 528871,97 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям – 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, является расчетной величиной, которая утверждается решением о бюджете. При расчете верхнего предела долга учитывается объем долга на начало очередного финансового года, объем привлечения заемных средств в бюджете, объем предоставления государственных гарантий, объем погашения долговых обязательств и исполнения гарантий, осуществляемых в течение года.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026 г. = (311000 +337998+137000-258000-147000) =380998 тыс. руб., где

311000 тыс. руб. - объем сложившегося муниципального долга на начало очередного финансового года;

337998 тыс. руб. и 137000 тыс. руб. - объем привлечения заемных средств в бюджете;

258000 тыс. руб. и 147000 тыс. руб. - объем погашения долговых обязательств.

Параметры муниципального внутреннего долга на вышеуказанные даты соответствуют нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**III. Расходы бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 г.г.**

Согласно представленному проекту решения, с учётом вносимых изменений общий объём расходов бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год составит **1845397,18 тыс. рублей**, что больше расходов утвержденного бюджета в сумме 1717805,03 тыс. рублей на 127592,15 тыс. рублей или на 7,4%.

Разработчиками проекта в пояснительной записке отражены изменения, предлагаемые ГРБС по перемещению бюджетных ассигнований.

В таблице представлены изменения по разделам расходов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | РД от 17.12.2024 | Проект | Изменение | Изменения в % |
|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 (5-4) | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 140 136,71 | 142 131,74 | **1 995,03** | **101,4** |
| Национальная оборона | 02 | 4 736,57 | 4 799,34 | **62,77** | **101,3** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 22 726,74 | 23 044,74 | **318,00** | **101,4** |
| Национальная экономика | 04 | 73 799,08 | 75 527,00 | **1 727,92** | **102,3** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 86 254,90 | 87 606,75 | **1 351,85** | **101,6** |
| Охрана окружающей среды | 06 | 922,8 | 922,8 | **0,00** | **100,0** |
| Образование | 07 | 1 086 067,46 | 1 206 762,39 | **120 694,93** | **111,1** |
| Культура, кинематография | 08 | 115 664,59 | 115 802,35 | **137,76** | **100,1** |
| Здравоохранение | 09 | 144,8 | 144,8 | **0,00** | **100,0** |
| Социальная политика | 10 | 88 466,46 | 89 848,52 | **1 382,06** | **101,6** |
| Физическая культура и спорт | 11 | 32 067,71 | 31 989,57 | **-78,14** | **99,8** |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 66 817,18 | 66 817,18 | **0,00** | **100,0** |
| *Всего* |  | **1 717 805,00** | **1 845 397,18** | **127 592,18** | **107,4** |

Изменения произведены по всем разделам, за исключением разделов 06 «Охрана окружающей среды», 09 «Здравоохранение» и 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

По разделам классификации расходов бюджетов РФ существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2025 год не предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия городского бюджета.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» – 65,4 % в общем объеме.

На основании постановления администрации города от 17.01.2025г. №53, от 20.01.2025г. №66, от 27.01.2025г. №123 из резервного фонда администрации города (КБК 900 0111 5300081200 870) выделены средства для предоставления дополнительных мер социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты на организацию похорон Синицына А.В. в сумме 80,0тыс.руб, Сорокина А.В. в сумме 42,9тыс.руб, Смирнова Д.Н. в сумме 80,0тыс.руб, Волкова А.В. в сумме 80,0тыс.руб, Александрова Г.Г. в сумме 80,0тыс.руб., погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции, проводимой на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины. На основании ст.217 БК РФ, п.3 ст.7 решения городской Думы городского округа Архангельской области «Город Коряжма» «О бюджете городского округа Архангельской области “Город Коряжма” на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 г.г.» от 17.12.2024г. г. №149 подготовлены распоряжения финансового управления от 20.01.2025г. №02/08р, от 03.02.2025г. №02/17р №02/38р, на основании которых осуществлен перенос ассигнований, необходимых для выплаты компенсации расходов проезда к месту отдыха и обратно работникам на общую сумму **611,8тыс.руб**:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование учреждения | Сумма (руб.) |
| Финансовое управление | 14435,6 |
| Администрация города | 109442,18 |
| МКУ "Коряжемская служба спасения" | 69823,6 |
| МКУ "УСиКР" | 15764,4 |
| МДОУ №1 | 37948,1 |
| МДОУ №7 | 169621,4 |
| МДОУ №14 | 38169,5 |
| МОУ СОШ №1 | 87691,08 |
| МОУ СОШ №3 | 5194 |
| МБОУ ДО "КДШИ" | 16342 |
| МУ "КЦБС" | 7390 |
| МУ "КСШ" | 40017 |
| **Итого** | **611838,86** |

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и подпунктом «г», «д» и «е» пункта 2 статьи 7 решения городской Думы от 17.12.2024г. № 149 «О бюджете городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (перераспределение бюджетных ассигнований) подготовлены распоряжения финансового управления:

2025г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата распоряжения | Наименование ГРБС, ПБС | Наименование программы | Уменьшение расхода КБК КВР, тыс.руб | Увеличение расхода КБК КВР, тыс.руб |
| №02/03р от 10.01.2025 | УСР | МП «Развитие образования в городе Коряжме» | 920 1004 08400L3042 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов»  на **сумму 29,0тыс. руб** | 920 0702 0840080450 612, «п. 1.1 Оплата питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» на сумму 0,3ты. руб.;  920 1004 08400L3043 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов» на сумму 28,7тыс. руб.  **Итого 29,0тыс.руб (уточнение КБК и размера софинансирования)** |
| №02/06р от 16.01.2025 | УСР, МУ «КЦБС» | МП «Развитие сферы культуры на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» | 920 0801 1300085430 612 «п. 1.7 Реализация календарного плана городских массовых мероприятий в сфере культуры и искусства МО «Город Коряжма» на сумму **0,02тыс. руб.** | 920 0801 13000L5198 612 «п. 3.1 Пополнение библиотечных фондов» на **сумму 0,02тыс. руб**. |
| №02/09р от 20.01.2025 | УСР, МУ ДО «КСШ», СОШ №7 | МП ««Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» | КБК 920 1103 1700080100 611 (муниципальное задание МУ ДО «КСШ») на сумму **950,0тыс. руб** | КБК 920 0702 1700080100 612 «п. 2.1.1 Приобретение снегоуборщика бензинового на сумму **118,2тыс.руб.**  КБК 920 1103 1700086440 612 «п. 3.1 Реализация календарного плана физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа Архангельской области «Город Коряжма»» на сумму **831,8тыс. руб.**  **Итого:950,0тыс.руб** |
| №02/14р от 27.01.2025 | УСР, СОШ | МП «Развитие образования в городе Коряжме» | КБК 920 1004 08400L3043 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов» на сумму **28,7тыс.руб** | КБК 920 0702 0840080450 612 «п. 1.1 Оплата питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» **28,7тыс.руб** |
| №02/16р от 03.02.2025 | ФУ, МКУ «СФУ» | МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа Архангельской области «Город Коряжма» | КБК 900 0113 0220080100 242 (закупки) на сумму **14,8тыс. руб.** | КБК 900 0113 0220080100 112 (командировочные расходы) на сумму **14,8тыс. руб.** |

Переносы планового периода 2026г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата распоряжения | Наименование ГРБС, ПБС | Наименование программы | Уменьшение расхода КБК КВР, тыс.руб | Увеличение расхода КБК КВР, тыс.руб |
| №02/03р от 10.01.2025 | УСР | МП «Развитие образования в городе Коряжме» | 920 1004 08400L3042 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов»  на **сумму 24,9тыс. руб.** | 920 0702 0840080450 612, «п. 1.1 Оплата питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» на сумму 0,3тыс. руб.;  920 1004 08400L3043 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов» на сумму 24,6тыс. руб  **Итого 24,9тыс.руб (уточнение КБК и размера софинансирования)** |
| №02/06р от 16.01.2025 | УСР, МУ «КЦБС» | МП «Развитие сферы культуры на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» | 920 0801 1300085430 612 «п. 1.7 Реализация календарного плана городских массовых мероприятий в сфере культуры и искусства МО «Город Коряжма» на сумму 0,02тыс. руб. | 920 0801 13000L5198 612 «п. 3.1 Пополнение библиотечных фондов» на сумму 0,02тыс. руб. |
| №02/14р от 27.01.2025 | УСР, СОШ | МП «Развитие образования в городе Коряжме» | КБК 920 1004 08400L3043 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов» на сумму **24,6тыс.руб** | КБК 920 0702 0840080450 612 «п. 1.1 Оплата питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» **24,6тыс.руб** |

Переносы планового периода 2027г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата распоряжения | Наименование ГРБС, ПБС | Наименование программы | Уменьшение расхода КБК КВР, тыс.руб | Увеличение расхода КБК КВР, тыс.руб |
| №02/03р от 10.01.2025 | УСР | МП «Развитие образования в городе Коряжме» | 920 1004 08400L3042 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов»  на **сумму 24,9тыс. руб.** | 920 0702 0840080450 612, «п. 1.1 Оплата питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» на сумму 0,9тыс. руб.;  920 1004 08400L3043 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов» на сумму 24,0тыс. руб  **Итого 24,9тыс.руб (уточнение КБК и размера софинансирования)** |
| №02/06р от 16.01.2025 | УСР, МУ «КЦБС» | МП «Развитие сферы культуры на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» | 920 0801 1300085430 612 «п. 1.7 Реализация календарного плана городских массовых мероприятий в сфере культуры и искусства МО «Город Коряжма» на сумму 1,2тыс. руб. | 920 0801 13000L5198 612 «п. 3.1 Пополнение библиотечных фондов» на сумму 1,2тыс. руб. |
| №02/14р от 27.01.2025 | УСР, СОШ | МП «Развитие образования в городе Коряжме» | КБК 920 1004 08400L3043 612 «п. 1.3 Бесплатное питание обучающихся начальных классов» на сумму **24,0тыс.руб** | КБК 920 0702 0840080450 612 «п. 1.1 Оплата питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» **24,0тыс.руб** |

***Внутри ГРБС УМХиГ осуществлен перенос бюджетных ассигнований на сумму в размере 1953,4 тыс. руб. (Уточнен источник финансирования расходов по предоставлению субсидий МУП «Благоустройство»).***

***Увеличение объема ассигнований бюджета предлагается на общую сумму 9094,2 тыс. рублей, в том числе:***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Финансовое Управление | УМХиГ | УСР | ВСЕГО, тыс. руб. |
| 2041,57 | 4247,14 | 2805,48 | 9094,2 |

**ГРБС Финансовое управление**

Проектом предлагается увеличить расходы по МП «Развитие муниципального управления в городском округе Архангельской области «Город Коряжма» на общую сумму 2041,57тыс.руб.:

* проектом предусматриваются резервные средства для оплаты проезда к месту отдыха и обратно работниками муниципальных учреждений в сумме 1758,7 тыс.руб,
* резервный фонд администрации города увеличивается на 282,87 тыс. руб.

**ГРБС** **УМХиГ**

Проектом предлагается увеличить расходы по МП «Управление муниципальным имуществом городского округа Архангельской области «Город Коряжма» в сумме 706,4тыс.руб. на содержание муниципального имущества казны. Согласно предоставленным к Проекту расчетам на содержание муниципального имущества казны (жилой и нежилой фонды), в части оплаты взносов управляющим компаниям на содержание и ремонт, а также уплату ОДН в 2025г. требуется 4986,7тыс.руб, в том числе задолженность за 2024г. 579,8тыс.руб. В бюджете города на 2025г. запланировано на данные цели 4280,3тыс.руб. Проектом предусматривается недостающая потребность в сумме 706,4тыс. руб.(4986,7-4280,3).

Для обеспечения необходимого уровня софинансирования по МП «Обеспечение жильем молодых семей» (ходатайство от УМХиГ от 28.01.2025г. №223) в Проекте предусматриваются дополнительные ассигнования в сумме 130,7тыс.руб.

Из федерального и областного бюджетов для реализации МП «Обеспечение жильем молодых семей» выделено 1166,1тыс.руб (60,57%). Для обеспечения необходимого уровня софинансирования за счет средств местного бюджета (39,43%) требуется 896,6тыс. руб. В бюджете городского округа на 2025г. для реализации программы запланировано 765,9тыс.руб. В Проекте предусматриваются дополнительные ассигнования в сумме 130,7тыс.руб (896,6-765,9).

В рамках муниципальной программы «Капитальное строительство на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» Проектом предлагается выделение бюджетных средств на проведение следующих мероприятий:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мероприятие | Обоснование расходов | Сумма, тыс.руб. |
| Разработка проектной документации «Реконструкция автомобильной дороги» (ул. Рождественская) | Переходящие обязательства с 2024г., нарушение подрядчиком срока выполнения работ | 1271,1 |
| Обустройство наружного освещения по ул. Лазурная и ул. Святочная | Локальный сметный расчет №506-24-2 на сумму 525,0тыс.руб (составлена в цена 4 квартала2024г.) с учетом индекса-дефлятора 4,5% - 548,6тыс.руб | 548,6 |
| Обустройство наружного освещения по ул. Радужная (от ул. Святочная до ул. Рождественская) | Локальный сметный расчет №18-25-1 на сумму 369,3тыс.руб (составлена в цена 4 квартала2024г.) с учетом индекса-дефлятора 4,5% - 386,0тыс.руб | 386,0 |
| Итого |  | **2205,6** |

В рамках муниципальной программы «Развитие городского хозяйства на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» Проектом предлагается выделение бюджетных средств на проведение следующих мероприятий:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Мероприятие | Обоснование расходов | Сумма, тыс. руб. |
| Установка дорожных знаков на автомобильной дороге по ул. Раздольной | Локальный сметный расчет №470-24 на сумму 19,5тыс.руб (составлена на уровне цен 01.07.2024) с учетом индекса-дефлятора 4,5% - 386,0тыс.руб | 20,3 |
| Установка дорожных знаков на автомобильной дороге по ул. Радужной | Локальный сметный расчет №471-24 на сумму 38,1тыс.руб (составлена на уровне цен 01.07.2024) с учетом индекса-дефлятора 4,5% - 39,8тыс.руб | 39,8 |
| Установка дорожных знаков на автомобильной дороге по ул. Спасской | Локальный сметный расчет №472-24 на сумму 78,1тыс.руб (составлена на уровне цен 01.07.2024) с учетом индекса-дефлятора 4,5% - 81,6тыс.руб | 81,6 |
| Установка дорожных знаков на автомобильной дороге по ул. Благовещенской | Локальный сметный расчет №473-24 на сумму 136,7тыс.руб (составлена на уровне цен 01.07.2024) с учетом индекса-дефлятора 4,5% - 142,8тыс.руб | 142,8 |
| Установка и демонтаж дорожных знаков на площади им. В. И. Ленина | Локальный сметный расчет №474-24 на сумму 149,8тыс.руб (составлена на уровне цен 01.07.2024) с учетом индекса-дефлятора 4,5% - 156,5тыс.руб | 156,5 |
| Разработка ПСД «Устройство системы видеонаблюдения на площади имени В.И. Ленина» | Обоснование стоимости работ путем проведения анализа рынка по 3 коммерческим предложениям | 35,0 |
| Украшение города к 9 Мая (приобретение консолей, флагов) | Приобретаются консоли в количестве 9шт. и 125 флагов разных видов. Обоснование стоимости по 3 коммерческим предложениям произведено только в отношении консолей. ***Предоставлено по одному коммерческому предложению на каждый вид флага.*** (***нарушение ст.22 Закона №44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утвержденных приказом министерства экономического развития РФ от 02.10.2013г. № 567)*** | 298,0 |
| Содержание систем видеонаблюдения | Лимиты на 2025г. составляют 1016,4тыс.руб. Потребность с учетом задолженности за 2024г. составляет 1100,7тыс.руб. Недостающая потребность составила 84,3тыс.руб (1100,7-1016,4) | 84,3 |
| Итого |  | 858,3 |

В рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Архангельской области «Город Коряжма» Проектом предлагается выделение средств в сумме 97,9 тыс. руб. на обеспечение информационными стендами мест массового скопления людей (площадь имени В. И. Ленина, Александровский парков). Стоимость информационных стендов определена путем анализа рынка по 3 коммерческим предложениям.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» в части содержания МКУ «Коряжемская служба спасения» Проектом предлагается выделение средств на приобретения водолазного оборудования в сумме 248,2тыс.руб. Стоимость водолазного оборудования определена путем анализа рынка по 3 коммерческим предложениям.

**ГРБС** **УСР**

В рамках Подпрограммы 4 «Создание безопасных условий образовательных отношений и материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций города Коряжмы» программы «Развитие образования в городе Коряжме» Проектом предлагается выделение бюджетных средств на проведение следующих мероприятий:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Образовательное учреждение | Обоснование расходов | Сумма, тыс. руб. | Основание |
| Дооснащение обеденного зала столовой мебелью | СОШ №6 | 3 коммерческих предложения. Цена определена по наименьшему предложению | 234,4 | Предписание РПН от 23.04.2024 г. №4-ПВ/04/2024-пр1 (срок исполнения 30.08.2024) |
| Текущий ремонт потолков (мясной цех, овощной цех, овощной склад) | СОШ №3 | 502-24 (составлена в ценах 3 квартала 2024г.) | 63,4 | Предписание РПН от 06.11.2024 №11-ПВ/04/2024- пр2 (срок исполнения 29.08.2025) |
| Текущий ремонт потолков в моечной | СОШ №3 | 512-24 (составлена в ценах 3 квартала 2024г.) | 22,8 |
| Локальные вытяжные системы вентиляции | СОШ №3 | 3 коммерческих предложения. Цена определена по наименьшему предложению | 248,0 |
| Частичный ремонт подзоров кровли главного корпуса | СОШ №5 | 515-24 (составлена в ценах 3 квартала 2024г.) | 60,1 | Подзор частично разрушен: доски подзора оторваны с одной стороны и висят в воздухе, невозможность выполнения работ самостоятельно из-за значительной высоты |
| Ремонт пола в помещении пищеблока (холодильное оборудование) | СОШ №5 | 393-24 (составлена в ценах 2 квартала 2024г.) | 28,8 | Предписание Роспотребнадзора №501/2023-пр от 06.12.2023 (срок исполнения продлен 25.08.2025) |
| Косметический ремонт помещения пищеблока (моечная маленькая) | СОШ №5 | 395-24 (составлена в ценах 2 квартала 2024г.) | 149,7 |
| **Итого** | | | **806,8** |  |

*Сметы на проведение ремонтных работ составлены в ценах 2 и 3 квартала 2024г.* *Стоимость работ не актуализирована путем применения индекса-дефлятора на «Капитальное строительство, реконструкция, текущий и капитальный ремонт» в размере 4,5%, утвержденного распоряжением администрации города от 10.07.2024г. №139р.* ***Контрольно-счетная палата отмечает, что для определения начальной максимальной цены контракта проектно-сметным методом допускается использование смет, составленных за пределами текущего периода при условии их пересчета в текущий уровень цен. Занижение НМЦК может привести к незаключению контрактов по причине отсутствия подрядчиков и неосвоению выделяемых средств.***

В рамках муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» Проектом предлагается выделение бюджетных средств на проведение следующих мероприятий:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Образовательное учреждение | Обоснование расходов | Сумма, тыс. руб. | Основание |
| Монтаж автоматической системы пожарной сигнализации, речевого оповещения и управления эвакуацией (универсальный зал) | СОШ №6 | Смета 38-24 (составлена в ценах 4 квартала 2024) | 132,4 | Предписание отдела надзорной деятельностью и профилактической работы г.Коряжмы, Вилегодского и Ленского районов управления надзорной деятельности и профилактической работы Главного управления МЧС России от 11.03.2024 №2402/508-29/17-В-ПИВ (срок исполнения 18.08.2025) |
| Монтаж автоматической системы пожарной сигнализации (столовая) | Смета 37-24 (составлена в ценах 4 квартала 2024) | 80,4 |
|  |  |  | 212,8 |  |

В рамках муниципальной программы «Создание условий в сфере охраны здоровья граждан на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» Проектом предлагается предусмотреть недостающую потребность в сумме 16,3тыс.руб (30,5-14,2) на транспортное обслуживание по мероприятию «Плавательный всеобуч». Согласно расчетам планируемая сумма расходов на транспортное обслуживание составляет 30,5тыс.руб. В бюджете города на 2025г. запланировано 14,2тыс.руб.

В рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» проектом предусматривается выделение дополнительных средств на приобретение символики к 80-летию Победы в сумме 130,2тыс.руб, в том числе 29,5тыс.руб на 8 военных костюмов (МУ «КЦБС) и по 5,0тыс.руб (10 - ДОУ, 7 –СОШ, 1 - ДДТ, 1- КДШИ, 1- КСШ) на изготовление баннера и мобильный стенд-баннер. Расходы определены по наименьшему коммерческому предложению.

Также предлагается выделить средства на ремонт канализационных труб в подвальном помещении МБУ ДО «КДШИ». Согласно смете №01-25 расходы на ремонтные работы составят 28,4 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельным категориям граждан на территории городского округа Архангельской области «Город Коряжма» Проектом предусматривается недостающая потребность на проведение мероприятий, посвященных 80-летию Победы (чествование ветеранов) в сумме 42,0 тыс. руб. Согласно расчету потребность составляет 53,0тыс.руб (53 ветерана\*1,0тыс.руб). В бюджете на 2025г. запланировано 11,0 тыс.руб.

Проектом предусматривается недостающая потребность на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям жителей при направлении в ЛПУ, расположенные за пределами города в сумме 1542,4тыс. руб., в том числе по виду расходов 240 (услуги кредитных организаций) – 22,8тыс.руб., по виду расходов 320 (выплаты населению) – 1519,6тыс.руб. Исходя из расходов 2024г. примерная потребность составляет 5539,0тыс.руб с учетом услуг банка. В бюджете на 2025г. предусмотрено 2500,0 тыс. руб.

Согласно расчетам на социальную поддержку пожилых граждан на условиях договора пожизненной ренты в городе Коряжме в 2025г. потребуется 215,1 тыс. руб. В бюджете на 2025г. предусмотрено 188,7тыс.руб. Проектом предлагается предусмотреть недостающую потребность в сумме 26,4тыс. руб. (215,1-188,7).

В отношении перемещения ассигнований в связи с изменением ГРБС у подведомственных учреждений сообщаем следующее.

Ввиду уменьшения количества подведомственных учреждений у ГРБС ФУ в связи с изменением главного распорядителя по МКУ «Служба финансового учета» и МКУ «Коряжемская служба спасения» предлагаем рассмотреть вопрос о сокращении штатной численности ГРБС Финансовое управление и увеличении штатной численности у ГРБС УМХиГ и ГРБС УСР.

Проверены целевые статьи на предмет соответствия распоряжению финансового управления «Об утверждении классификации бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма» от 31.10.2024 № 02/155р. Нарушений не установлено.

Изменения, вносимые проектом решения городской Думы «О внесении изменений в решение городской Думы от 17.12.2024 № 149 «О бюджете городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»», в целом соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ), общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

***По результатам проведенной экспертизы, контрольно-счетная палата предлагает:***

***- депутатам городской Думы при рассмотрении проекта решения учесть дополнительную информацию, изложенную в настоящем заключении;***

***- разработчикам проекта учесть рекомендации контрольно-счетной палаты, изложенные в настоящем заключении в отношении обоснования расходов на проведение работ проектно-сметным методом без применения индекса-дефлятора на «Капитальное строительство, реконструкция, текущий и капитальный ремонт» в размере 4,5%, утвержденного распоряжением администрации города от 10.07.2024г. №139р и обоснованию расходов методом сопоставимых цен с нарушением ст. 22 ст.22 Закона №44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утвержденных приказом министерства экономического развития РФ от 02.10.2013г. № 567.***

***Кроме того, предлагаем рассмотреть вопрос*** ***о сокращении штатной численности ГРБС Финансовое управление с одновременным увеличением штатной численности у ГРБС УМХиГ и ГРБС УСР ввиду уменьшения количества подведомственных учреждений у ГРБС ФУ в связи с изменением главного распорядителя по МКУ «Служба финансового учета» и МКУ «Коряжемская служба спасения»***

Председатель контрольно - счетной палаты О.А. Синцова