**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**АРЗГИРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**Заключение**

на проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 09 декабря 2022г. №47 «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

«26» декабря 2023г.

Заключение на проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 09 декабря 2022г. №47 «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3.3 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, пунктом 2.7 плана контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа на 2023г., приказом контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа от 21.12.2023г. № 42.

Представленный на экспертизу проект решения поступил на рассмотрение в контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа 21.12.2023 года в составе:

а) проект решения с приложениями 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10;

б) пояснительная записка к проекту решения;

в) отчет о предоставлении и погашении кредитов, полученных от кредитных организаций на 01.12.2023 года.

Проект решения подготовлен в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Цель экспертизы –проверка данного проекта решения на предмет обоснованности и целесообразности изменений и дополнений, вносимых в бюджет Арзгирского муниципального округа.

При составлении проекта решения соблюдены требования ст. 184.1 Бюджетного кодекса в отношении основных характеристик бюджета.

Доходы местного бюджета предлагается утвердить на 2023 года в сумме 1 419 921,03 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 1 269 997,77 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 983 218,04 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета предлагается утвердить на 2023 год в сумме 1 473 264,91 тыс. рублей, на 2024 – в сумме 1 269 997,77 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 825,28 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 983 218,04 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 28 366,48 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета предлагается утвердить на 2023 год в сумме 53 343,88 тыс. рублей, на 2024 год – 0,00 тыс. рублей, на 2025 год – 0,00 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета утвердить:

1) за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 53 343,88 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Арзгирского муниципального округа в сумме 53 343,88 тыс. рублей превышает допустимый уровень дефицита бюджета в 10%. В то же время, в проекте решения в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 53 343,88 тыс. рублей, что не противоречит ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в решение о бюджете вносятся на основании:

- закона Ставропольского края от 31.07.2023г. № 83-кз «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- закона Ставропольского края от 16.11.2023 № 120-кз "О внесении изменений в Закон Ставропольского края "О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов";

- постановления правительства Ставропольского края от 20 ноября 2023 года № 685-п "Об утверждении распределения средств дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, выделяемых бюджетам муниципальных образований Ставропольского края в 2023 году из бюджета Ставропольского края"; от 25 сентября 2023 года № 002/117;

- уведомления Правительства Ставропольского края

- уведомлений министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 20 марта 2023 года №148/1066; от 19 апреля 2023 года №148/1096; от 02 мая 2023 года №148/1110; от 16 мая 2023 года №148/1135; от 13 июня 2023 года №148/1170; от 21 июня 2023 года №148/1224; от 21 июня 2023 года №148/1229; от 19 июля 2023 года №148/1292; от 14 августа 2023 года №148/1597; от 06 сентября 2023 года №148/1667; от 13 сентября 2023 года №148/1695; от 23 октября 2023 года №148/1824; от 23 октября 2023 года №148/1840; от 23 октября 2023 года №148/1862; от 23 октября 2023 года №148/1892; от 14 ноября 2023 года №148/1944; от 23 ноября 2023 года №148/2398; от 23 ноября 2023 года №148/2434; от 23 ноября 2023 года №148/2285; от 23 ноября 2023 года №148/2310;от 23 ноября 2023 года №148/2368;от 06 декабря 2023 года №1495;от 07 декабря 2023 года №1497;

- уведомлений министерства образования Ставропольского края от 27 ноября 2023 года № 075/1237; от 18 апреля 2023 года №1220;

- уведомлений министерства финансов Ставропольского края от 24 августа 2023 года №105/603; от 03 мая 2023 года №105/438; от 01 августа 2023 года №105/478; от 01 августа 2023 года №105/565; от 01 августа 2023 года №105/566; от 06 сентября 2023 года №105/632;

- уведомления министерства сельского хозяйства Ставропольского края от 09 ноября 2023 года № 083/113;

- писем главных администраторов доходов, главных распорядителей средств местного бюджета.

Предлагается учесть в составе доходов местного бюджета объем субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений, получаемых из бюджета Ставропольского края, на 2023 год в сумме 850 436,91 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 717 225,74 тыс. рублей и на 2025 год- в сумме 416 128,39 тыс. рублей.

Предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год в сумме 104 912,22 тыс. рублей, на 2024 год- в сумме 12 217,75 тыс. рублей, на 2025 год- в сумме 12 877,30 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов местного бюджета в 2023 году.

В результате вносимых изменений в решение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2022г. №47 «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета Арзгирского муниципального округа на 2023 год увеличена на 25 479,89 тыс. рублей (было 1 394 441,14 тыс. рублей, стало 1 419 921,03 тыс. рублей), в том числе за счет:

а)увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям субвенций на сумму 1 319,51 тыс. рублей;

б) увеличения субсидий на сумму 15 411,01 тыс. рублей;

в) увеличения дотаций на сумму 8854,18 тыс. рублей;

г) увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 4546,90 тыс. рублей;

д) увеличения прочих безвозмездных поступлений на сумму 4100,04 тыс. рублей

е) уменьшения собственных доходов (налоговых и неналоговых) на сумму 8751,75 тыс. рублей (таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | решения о внесении изменений от 24..03.2023 №18,  тыс. руб | структура, % | проект решения о внесении изменений,  тыс. руб. | структура, % | сумма вносимых изменений, тыс. руб. |
| **собственные доходы** | **257216,15** | **18,4** | **248464,40** | **17,5** | **-8751,75** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **налоговые доходы** | **188379,03** | **13,5** | **179980,03** | **12,7** | **-8399,00** |
| из них |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 115213,00 | 8,3 | 115213,00 | 8,1 | 0,00 |
| доходы от уплаты акцизов | 11957,03 | 0,8 | 11957,03 | 0,8 | 0,00 |
| ЕСХН | 25073,00 | 1,8 | 19262,00 | 1,4 | -5811,00 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения | 2280,00 | 0,2 | 1133,00 | 0,1 | -1147,00 |
| налог на имущество | 4645,00 | 0,3 | 4645,00 | 0,3 | 0,00 |
| земельный налог | 17800,00 | 1,3 | 17800,00 | 1,3 | 0,00 |
| налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 7761,00 | 0,5 | 7761,00 | 0,05 | 0,00 |
| госпошлина | 3650,00 | 0,3 | 2209,00 | 0,2 | -1441,00 |
| **неналоговые доходы** | **68837,12** | **4,9** | **68484,37** | **4,8** | **-352,75** |
| из них: |  |  |  |  |  |
| доходы от использования имущества | 59667,50 | 4,3 | 58836,48 | 4,1 | -831,02 |
| платежи за пользование природными ресурсами | 5,00 | 0 | 5,00 | 0,0 | 0,00 |
| доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 7295,00 | 0,5 | 7699,94 | 0,5 | 404,94 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30,00 | 0 | 30,00 | 0,05 | 0,00 |
| инициативные платежи | 1295,00 | 0,1 | 1368,33 | 0,1 | 73,33 |
| штрафы, санкции | 544,62 | 0 | 544,62 | 0 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **1137224,99** | **81,6** | **1171456,63** | **82,5** | **34231,64** |
| из них |  |  |  |  |  |
| дотации из бюджетов других уровней | 315770,00 | 22,6 | 324624,18 | 22,9 | 8854,18 |
| субсидии | 345508,47 | 24,8 | 360919,48 | 25,4 | 15411,01 |
| субвенции | 481339,08 | 34,5 | 482658,59 | 34,0 | 1319,51 |
| иные межбюджетные трансферты | 2311,94 | 0,2 | 6858,84 | 0,5 | 4546,90 |
| прочие безвозмездные поступления (поступления от денежных пожертвований) | 3484,45 | 0,3 | 7584,49 | 0,5 | 4100,04 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -11188,95 | 0,8 | -11188,95 | -0,8 | 0,00 |
| **Итого доходов** | **1394441,14** | **100** | **1419921,03** | **100** | **25479,89** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ структуры доходов местного бюджета в 2024 году.  В результате вносимых изменений в решение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2022г. №47 «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета Арзгирского муниципального округа на 2024 год уменьшена на 18 186,26 тыс. рублей (было 1 288 184,03 тыс. рублей, стало 1 269 997,77 тыс. рублей), в том числе за счет уменьшения плановых назначений дотации из бюджетов других уровней на сумму 595,89 тыс. рублей, субсидии на сумму 17350,37 руб.    Таблица 2 | | | | | |
|  | | | | | |
| наименование | бюджет от 24.03.23г. №18 | структура, % | проект решения о внесении изменений, | структура, % | сумма вносимых изменений, тыс. руб. |
| тыс. руб | тыс. руб. |
| **собственные доходы** | **265252,43** | **20,6** | **265252,43** | **20,9** | **0,00** |
|
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **налоговые доходы** | **197693,88** | **15,3** | **197693,88** | **15,6** | 0,00 |
| из них |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 118796,13 | 9,2 | 118796,13 | 9,3 | 0,00 |
| доходы от уплаты акцизов | 12217,75 | 0,9 | 12217,75 | 1,0 | 0,00 |
| ЕСХН | 26057,00 | 2 | 26057,00 | 2,1 | 0,00 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения | 2907,00 | 0,2 | 2907,00 | 0,2 | 0,00 |
| налог на имущество | 4645,00 | 0,4 | 4645,00 | 0,4 | 0,00 |
| земельный налог | 20269,00 | 1,6 | 20269,00 | 1,6 | 0,00 |
| налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 9152,00 | 0,7 | 9152,00 | 0,7 | 0,00 |
| госпошлина | 3650,00 | 0,3 | 3650,00 | 0,3 | 0,00 |
| **неналоговые доходы** | **67558,55** | **5,3** | **67558,55** | **5,3** | 0,00 |
| из них: |  |  |  |  |  |
| доходы от использования имущества | 59667,50 | 4,6 | 59667,50 | 4,7 | 0,00 |
| платежи за пользование природными ресурсами | 21,43 | 0 | 21,43 | 0,0 | 0,00 |
| доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 7295,00 | 0,6 | 7295,00 | 0,6 | 0,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30,00 | 0,05 | 30,00 | 0,0 | 0,00 |
| штрафы, санкции | 544,62 | 0,05 | 544,62 | 0,0 | 0,00 |
|
| **Безвозмездные поступления** | **1022931,60** | **79,4** | **100475,34** | **79,1** | **-18186,26** |
| из них |  |  |  |  | 0,00 |
| дотации из бюджетов других уровней | 279787,00 | 21,7 | 279787,00 | 22,0 | -595,89 |
| субсидии | 315280,21 | 24,5 | 314684,32 | 24,8 | -17350,37 |
|
| субвенции | 419372,65 | 32,55 | 402022,28 | 31,7 | 0,00 |
|
| иные межбюджетные трансферты | 519,14 | 0,05 | 519,14 | 0,0 | 0,00 |
| прочие безвозмездные поступления (поступления от денежных пожертвований) | 7972,60 | 0,6 | 7732,60 | 0,6 | 0,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  |  |  |  |  |
| **Итого доходов** | **1288184,03** | **100** | **1269997,77** | **100,00** | **-18186,26** |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ структуры доходов местного бюджета в 2025 году.  В результате вносимых изменений в решение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2022г. №47 «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета Арзгирского муниципального округа на 2024 год уменьшена на 18 900,88 тыс. рублей (было 1 002 118,92 тыс. рублей, стало 983 218,04 тыс. рублей), в том числе за счет уменьшения плановых назначений по дотации из бюджетов других уровней на сумму 595,89 тыс. рублей, субсидии на сумму 18064,99 руб., прочие безвозмездные поступления в сумме 240,00 руб.      Таблица 3 | | | | | |
| наименование | бюджет от 24.03.23г. №18 | структура, % | проект решения о внесении изменений, | структура, % | сумма вносимых изменений, тыс. руб. |
| тыс. руб | тыс. руб. |
| **собственные доходы** | **266349,65** | 26,6 | **266349,65** | **20,9** | **0,00** |
|
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| **налоговые доходы** | **198791,10** | **19,8** | **198791,10** | **15,6** | 0,00 |
| из них |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 115911,00 | 11,6 | 115911,00 | 9,3 | 0,00 |
| доходы от уплаты акцизов | 12877,30 | 1,3 | 12877,30 | 1,0 | 0,00 |
| ЕСХН | 27805,00 | 2,8 | 27805,00 | 2,1 | 0,00 |
| налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения | 3102,00 | 0,3 | 3102,00 | 0,2 | 0,00 |
| налог на имущество | 4645,00 | 0,5 | 4645,00 | 0,4 | 0,00 |
| земельный налог | 21059,00 | 2,1 | 21059,00 | 1,6 | 0,00 |
| налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 9741,80 | 1,0 | 9741,80 | 0,7 | 0,00 |
| госпошлина | 3650,00 | 0,4 | 3650,00 | 0,3 | 0,00 |
| **неналоговые доходы** | **67558,55** | **6,8** | **67558,55** | **5,3** | 0,00 |
| из них: |  |  |  |  |  |
| доходы от использования имущества | 59667,50 | 6,1 | 59667,50 | 4,7 | 0,00 |
| платежи за пользование природными ресурсами | 21,43 | 0,0 | 21,43 | 0,0 | 0,00 |
| доходы от оказания платных услуги компенсации затрат государства | 7295,00 | 0,7 | 7295,00 | 0,6 | 0,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30,00 | 0,0 | 30,00 | 0,0 | 0,00 |
| штрафы, санкции | 544,62 | 0,0 | 544,62 | 0,0 | 0,00 |
|
| **Безвозмездные поступления** | **735769,27** | **73,5** | **716868,39** | **79,1** | **-18900,88** |
| из них |  |  |  |  |  |
| дотации из бюджетов других уровней | 297520,00 | 29,7 | 297520,00 | 22,0 | -595,89 |
| субсидии | 26761,01 | 2,7 | 26165,12 | 24,8 | -18064,99 |
|
| субвенции | 407509,12 | 40,7 | 389444,13 | 31,7 | 0,00 |
|
| иные межбюджетные трансферты | 519,14 |  | 519,14 | 0,0 | 0,00 |
| прочие безвозмездные поступления (поступления от денежных пожертвований) | 3460,00 | 0,4 | 3220,00 | 0,6 | -240,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  |  |  |  |  |
| **Итого доходов** | **1002118,92** | **100** | **983218,04** | **100,00** | **-18900,88** |
|

Анализ структуры по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета в 2023 году представлен в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходов | решения о внесении изменений в бюджет от 28.02.2023 №8, от 24.03.2023г. №18. | структура, % | Проект решения о внесении изменений в бюджет | Структура % | Сумма вносимых изменений тыс. руб. |
| Общегосударственные вопросы | 161511,62 | 11,16 | 134603,96 | 9,14 | -26907,66 |
| Национальная оборона | 596,21 | 0,04 | 596,21 | 0,04 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10384,24 | 0,7 | 9965,81 | 0,7 | -418,43 |
| Национальная экономика | 115086,05 | 7,95 | 112556,18 | 7,6 | -2529,87 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 81697,43 | 5,64 | 95760,14 | 6,5 | +14062,71 |
| Охрана окружающей среды | 5,00 | 0 | 32,60 | 0 | +27,60 |
| Образование | 752767,14 | 52,0 | 801011,05 | 54,4 | +48243,91 |
| Культура и кинематография | 95715,87 | 6,61 | 101338,76 | 6,87 | +5622,89 |
| Физическая культура и спорт | 9003,47 | 0,6 | 10709,43 | 0,72 | +1705,96 |
| Социальная политика | 221017,99 | 15,3 | 206690,77 | 14,03 | -14327,22 |
| **Итого:** | **1 447 785,02** | **100,0** | **1473264,91** | **100** | **+25479,89** |

Расходы увеличились на 25479,89 тыс. рублей, в том числе по ведомственной классификации:

01 00 «Общегосударственные вопросы» бюджетная роспись уменьшена на 26907,66 тыс. рублей;

03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетная роспись уменьшена на 418,43 тыс. рублей;

04 00 «Национальная экономика» бюджетная роспись уменьшена на 2529,87 тыс. рублей;

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетная роспись увеличена на 14062,71тыс. рублей;

07 00 «Образование» бюджетная роспись увеличена на 48243,91 тыс. рублей;

08 00 «Культура» бюджетная роспись увеличена на 5622,89 тыс. рублей;

10 00 «Социальная политика» бюджетная роспись уменьшена на 14327,72 тыс. рублей.

Анализ структуры по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета в 2024,2025 годах представлен в таблице 5.

Таблица 5

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходов | решения о внесении изменений в бюджет от 28.02.2023 №8, от 24.03.2023г. №18  в 2024г. | Проект решения о внесении изменений в бюджет  в 2024г. | Сумма вносимых изменений тыс. руб. | решения о внесении изменений в бюджет от 28.02.2023 №8, от 24.03.2023г. №18  в 2025г. | Проект решения о внесении изменений в бюджет  в 2025г. | Сумма вносимых изменений тыс. руб. |
| Общегосударственные вопросы | 108851,22 | 85831,13 | -23020,09 | 113493,38 | 114000,86 | +507,48 |
| Национальная оборона | 622,11 | 622,11 | 0 | 643,28 | 643,28 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8156,00 | 8156,00 | 0 | 8163,10 | 8163,10 | 0 |
| Национальная экономика | 18916,16 | 18916,15 | -0,01 | 19591,91 | 19591,90 | -0,01 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 23500,79 | 47028,36 | +23527,57 | 23662,93 | 23662,93 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 21,43 | 21,43 | 0 | 21,43 | 21,43 | 0 |
| Образование | 869657,25 | 868313,87 | -1343,38 | 578478,06 | 577134,69 | -1343,37 |
| Культура и кинематография | 74648,65 | 74648,64 | -0,01 | 72020,76 | 72020,75 | -0,01 |
| Физическая культура и спорт | 8641,70 | 8641,70 | 0 | 8697,60 | 8697,60 | 0 |
| Социальная политика | 161343,44 | 143993,10 | -17350,34 | 148979,99 | 130915,01 | -18064,98 |
| Условно-утвержденные | 13825,28 | 13825,28 |  | 28366,48 | 28366,48 |  |
| **Итого:** | **1288184,03** | **1269997,77** | **-18186,26** | **1002118,92** | **983218,04** | **-18900,88** |

Расходы в 2024г. уменьшились на 18186,26 тыс. рублей, в том числе по ведомственной классификации:

01 00 «Общегосударственные вопросы» бюджетная роспись уменьшена на 23020,09 тыс. рублей;

05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетная роспись увеличена на 23527,57тыс. рублей;

07 00 «Образование» бюджетная роспись уменьшена на 1343,38 тыс. рублей;

10 00 «Социальная политика» бюджетная роспись уменьшена на 17350,34 тыс. рублей.

Расходы в 2025г. уменьшились на 18900,88 тыс. рублей, в том числе по ведомственной классификации:

01 00 «Общегосударственные вопросы» бюджетная роспись увеличена на 507,48 тыс. рублей;

07 00 «Образование» бюджетная роспись уменьшена на 1343,37 тыс. рублей;

10 00 «Социальная политика» бюджетная роспись уменьшена на 18064,98 тыс. рублей.

Структура расходов по муниципальным программам Арзгирского муниципального округа на 2023 год приведена в таблице 6.

Таблица 6

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | Решение Совета депутатов от 09.12.2022г. №47 с учетом внесен изменений от 24.03.2023г. №18 | Проект решения о внесении изменений в бюджет | Сумма вносимых изменений |
| Не программные расходы органов местного самоуправления АМО СК | 102396,80 | 73680,56 | -28716,24 |
| **Итого непрограммных расходов** | **102396,80** | **73680,56** | **-28716,24** |
| **Наименование муниципальных программ** |  |  |  |
| 01 «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Арзгирском муниципальном округе» | 9417,47 | 11651,39 | +2233,92 |
| 02 «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» | 213206,29 | 223850,26 | +10643,97 |
| 03 «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг» | 8504,10 | 8572,84 | +68,74 |
| 04 «Молодежь Арзгирского муниципального округа» | 400,00 | 483,00 | +83,00 |
| 05 «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» | 36974,80 | 37000,56 | +25,76 |
| 06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» | 760922,14 | 808979,28 | +48057,14 |
| 07 «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» | 103523,67 | 109310,60 | +5786,93 |
| 08 «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» | 211779,47 | 199058,78 | -12720,69 |
| 09 «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края» | 660,28 | 677,66 | +17,38 |
| **Итого** программных расходов | **1 345 388,22** | **1 399584,37** | **+54196,15** |
| **Всего расходов** | **1 447 785,02** | **1 473264,91** | **+25479,89** |

Расходы увеличены по муниципальным программам и уменьшены по не программным расходам всего на общую сумму на 25479,89 тыс. рублей, в том числе:

- *по муниципальным программам* расходы увеличены на сумму 54 196,15 тыс. рублей, из них:

-01 «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Арзгирском муниципальном округе» расходы увеличены на сумму 2233,92 тыс. рублей;

-02 «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» – расходы увеличены на сумму 10 643,97 тыс. рублей;

- 03 «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг» - расходы увеличены на сумму 68,74 тыс. рублей;

- 04 «Молодежь Арзгирского муниципального округа» - расходы увеличены на сумму 83,00 тыс. рублей;

- 05 «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» - расходы увеличены на сумму 25,76 тыс. рублей;

-06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» - расходы увеличены на сумму 48 057,14 тыс. рублей,

-07 «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» - расходы увеличены на сумму 5786,93 тыс. рублей,

-08 «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» - расходы уменьшены на сумму 12720,69 тыс. рублей;

- 09«Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края» - расходы увеличены на сумму 17,38 тыс. рублей,

- по *не программным расходам* – расходы уменьшены на сумму 28716,24 тыс. рублей.

Расходы на 2023г. увеличились за счет увеличения безвозмездных поступлений и доходов от оказания платных услуг, инициативных платежей на 25 479,89 тыс. рублей, в том числе по ГРБС:

Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись увеличилась на 34156,46 тыс. рублей;

Отел культуры администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись уменьшилась на – 66,46 тыс. рублей;

Администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись уменьшилась на -1157,47 тыс. рублей;

Отдел имущества и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись увеличилась на 80,05 тыс. рублей;

Управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись уменьшилась на - 12720,67 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Садовом: бюджетная роспись увеличилась на 2622,55 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Арзгир: бюджетная роспись уменьшилась на - 3635,63 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Каменная Балка: бюджетная роспись увеличилась на 2139,41 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Петропавловском: бюджетная роспись увеличилась на 3371,36 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Новоромановском: бюджетная роспись увеличилась на 63,03 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Родниковском: бюджетная роспись увеличилась на 39,15 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Серафимовском: бюджетная роспись увеличилась на 69,85 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в п. Чограйском: бюджетная роспись увеличилась на 42,60 тыс. рублей;

Финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись увеличилась на 449,14 тыс. рублей;

Контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись увеличилась на 14,91 тыс. рублей;

Совет депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись увеличилась на 11,61 тыс. рублей.

Структура расходов по муниципальным программам Арзгирского муниципального округа на 2024 год приведена в таблице № 7

Таблица 7

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | Решение Совета депутатов от 09.12.2022г. №47 с учетом внесен изменений от 24.03.2023г. №18 | Проект решения о внесении изменений в бюджет | Сумма вносимых изменений |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления АМО СК | 47929,09 | 24401,51 | -23527,58 |
| **Итого непрограммных расходов** | **47929,09** | **24401,51** | **-23527,58** |
| **Наименование муниципальных программ** |  |  |  |
| 01 «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Арзгирском муниципальном округе» | 8972,30 | 8972,30 | - |
| 02 «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» | 58855,12 | 82382,68 | +23527,56 |
| 03 «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг» | 8513,30 | 8513,30 | - |
| 04 «Молодежь Арзгирского муниципального округа» | 400,00 | 400,00 | - |
| 05 «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» | 37003,70 | 37003,70 | - |
| 06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» | 876807,15 | 875971,30 | -835,85 |
| 07 «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» | 82459,95 | 82459,95 | - |
| 08 «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» | 152807,86 | 135457,51 | -17350,35 |
| 09 «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края» | 610,28 | 610,28 | - |
| **Итого** программных расходов | **1226429,66** | **1231771,01** | **+5341,35** |
| **Условно утвержденные** | **13825,28** | **13825,28** | **-** |
| **Всего расходов** | **1288184,03** | **1269997,77** | **-18 186,26** |

Расходы уменьшены по муниципальным программам и не программным расходам на 18186,26 тыс. рублей, в том числе:

- *по муниципальным программам* расходы увеличены на сумму 5341,35 тыс. рублей, из них:

- 02 «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» - расходы увеличены на сумму 23527,56 тыс. рублей;

-06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» - расходы уменьшены на сумму 835,85 тыс. рублей;

- 08 «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» расходы уменьшены на сумму 17350,35 тыс. рублей;

- по *непрограммным расходам* - расходы уменьшены на сумму 23527,58 тыс. рублей.

Расходы 2024 года уменьшились на 18186,26 тыс. рублей, в том числе:

ГРБС:

Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: расходы увеличились на 292190,16 тыс. рублей;

Управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись уменьшилась на - 17350,37 тыс. рублей;

Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в с. Арзгир: бюджетная роспись увеличилась на 23527,57 тыс. рублей;

Администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись уменьшилась на - 316553,62 тыс. рублей.

Структура расходов по муниципальным программам Арзгирского муниципального округа на 2025 год приведена в таблице 8.

Таблица 8

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | Решение Совета депутатов от 09.12.2022г. №47 | Проект решения о внесении изменений в бюджет | Сумма вносимых изменений |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления АМО СК | 52545,05 | 52545,04 | -0,1 |
| **Итого непрограммных расходов** | **52545,05** | **52454,04** | **-0,1** |
| **Наименование муниципальных программ** |  |  |  |
| 01 «Обеспечение общественной безопасности и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Арзгирском муниципальном округе» | 8979,4 | 8972,30 | - |
| 02 «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, благоустройство Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» | 59674,68 | 59674,68 | - |
| 03 «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг» | 8522,80 | 8522,80 | - |
| 04 «Молодежь Арзгирского муниципального округа» | 400,00 | 400,00 | - |
| 05 «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» | 37033,70 | 37033,70 | - |
| 06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» | 585773,47 | 584937,58 | -835,89 |
| 07 «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» | 79846,06 | 79846,05 | - |
| 08 «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» | 140366,90 | 122301,92 | -18064,98 |
| 09 «Межнациональные отношения, профилактика правонарушений, наркомании, алкоголизма и табакокурения в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края» | 610,28 | 610,28 | - |
| **Итого** программных расходов | **921207,39** | **902306,51** | **-18900,88** |
| **Условно утвержденные** | **28366,48** | **28366,48** | **-** |
| **Всего расходов** | **1002118,92** | **983218,04** | **-18 900,88** |

Расходы уменьшены по муниципальным программам на сумму 18900,88 тыс. рублей, в том числе:

- *по муниципальным программам* расходы увеличены на сумму 5341,35 тыс. рублей, из них:

-06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе» - расходы уменьшены на сумму 835,89 тыс. рублей;

- 08 «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» расходы уменьшены на сумму 18064,98 тыс. рублей.

Расходы 2025 года уменьшились на 18900,88 тыс. рублей, в том числе:

Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись уменьшилась на -835,89 тыс. рублей.

Управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края: бюджетная роспись уменьшилась на 18064,99 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Представленный проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2022г. № 47 «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства. Предлагаемые изменения и дополнения доходной и расходной части местного бюджета являются обоснованными.

Проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 09.12.2022г. № 47 «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в установленном порядке.

Председатель контрольно-счетного органа

Арзгирского муниципального округа

Ставропольского края Е. Н. Бурба

Инспектор контрольно-счетного органа

Арзгирского муниципального округа А.Г. Супрун