

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Заключение

на проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

22 апреля 2024 г.

№ 22

Заключение на проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»¹ подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе, утвержденным решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, планом Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края² на 2024 год.

Представленный на экспертизу проект решения поступил на рассмотрение в Контрольно-счетную палату 22 апреля 2024 года в составе: проект решения с приложениями 1,2,3,4,5 пояснительная записка к проекту решения. Проект решения подготовлен финансовым управлением администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края.

Внесение изменений и дополнений в решение Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»³ обусловлено необходимостью внесения изменений и уточнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета округа.

¹ Далее – проект решения

² Далее - Контрольно-счетная палата

³ Далее – бюджет округа

Проект решения предусматривает внесение изменений в показатели бюджетных назначений 2025 года - по доходам и расходам увеличится на 45 958,32 тыс. рублей и составит 1 353 454,67 тыс. рублей. Данное увеличение обусловлено выделением бюджету округа на 2025 год субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Рассматриваемым проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета округа на 2024 год, а именно предлагается увеличить доходную часть бюджета на 47322,97 тыс.рублей или на 3,2 %, расходную часть бюджета на 47323,37 тыс. рублей или на 3,2 %, Объем дефицита бюджета предлагается утвердить в объеме 31515,31 тыс. рублей.

Динамика изменения основных характеристик бюджета приведена в таблице 1.

Таблица 1
тыс. руб.

	Решение Совета от 21.12.2023г. № 410			Решение Совета от 13.03.2024г. № 429			Проект решения			Изменения		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Доходы	1 358 913,00	1307496,35	1308107,29	1469178,43	1307496,35	1308107,29	1516 501,40	1353 454,67	1308107,29	47322,97	45958,32	-
Расходы	1 358 913,00	1307496,35	1308107,29	1500693,33	1307496,35	1308107,29	1 548 016,71	1 353 454,67	1308 107,29	47323,37	45958,32	-
Дефицит (+профицит)	-	-	-	31 514,90	-	-	31 515,31			0,41		

С учетом предлагаемых изменений, бюджет Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год по доходам увеличится на 47 322,97 тыс. рублей и составит – 1 516 501,40 тыс. рублей, по расходам увеличится на 47 323,38 тыс. рублей и составит – 1 548 016,71 тыс. рублей, дефицит бюджета – 31 515,31 тыс. рублей.

I. Анализ изменения доходных статей бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Представленный проект решения предусматривает изменение объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общую сумму налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год предлагается уменьшить на сумму 175,93тыс. рублей, в том числе по:

- по налогу на имущество с физических лиц уменьшить на сумму 187,01 тыс. руб. (в связи с низким поступлением налога на имущество физических лиц в текущем году);

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов (в части доходов органов местного самоуправления (доходов казённых

учреждений) увеличить на сумму 11,08 тыс. рублей (возврат в бюджет округа денежных средств за прошлые года по краевым средствам);

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям бюджета округа на 2024 год предлагается увеличить на сумму 47 498,90 тыс. рублей, в том числе:

за счет увеличения на сумму 47 743,81 тыс. рублей по:

- субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на сумму 3 480,94 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования) на сумму 135,39 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях) на сумму 6 378,53 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях) на сумму 10 561,93 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение ребенка (детей) участника специальной военной операции, обучающегося (обучающихся) по образовательным программам основного общего или среднего общего образования в муниципальной образовательной организации, бесплатным горячим питанием) на сумму 226,74 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан) на сумму 1 088,90 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (администрирование переданных отдельных государственных полномочий в области сельского хозяйства) на сумму 177,70 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (предоставление грантов в форме субсидий гражданам, ведущим личные подсобные хозяйства, на закладку сада суперинтенсивного типа) на сумму 435,00 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 265,15 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на сумму 7,05 тыс. рублей;
- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных округов (поощрение муниципальных округов и городских округов реализовавшим лучшие практики инициативного бюджетирования) на сумму 7 000,00 тыс. рублей;
- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных округов (обеспечение роста оплаты труда отдельных категорий работников учреждений бюджетной сферы в муниципальных образованиях) на сумму 17 810,55 тыс. рублей;
- доходам бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на сумму 187,01 тыс. рублей;
- возвратам остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет на 11,08 тыс. рублей (в связи с произведёнными возвратами краевых средств, из-за их переплаты в бюджет Ставропольского края);
- за счет уменьшения на сумму на 244,91 тыс. руб. по субвенции бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования.

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по доходам бюджета округа на 2024 год увеличатся на 47 322,97 тыс. рублей и составят 1 516 501,40 тыс. рублей.

II. Распределение бюджетных ассигнований

Внесение изменений и дополнений в решение Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 21 декабря 2023 г. № 410 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» обусловлено необходимостью своевременного использования средств краевого бюджета и эффективного расходования средств бюджета округа.

Внесение изменений по расходам предлагается осуществить по следующим основаниям:

1) уточнение расходов на сумму средств, подлежащих перечислению в бюджет округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое направление использования;

2) корректировка расходов на сумму остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 года на текущем счете бюджета округа и на лицевых счетах бюджетополучателей;

3) перераспределение средств между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах бюджетных ассигнований, выделенных главным распорядителем бюджета округа, а также перераспределение средств между главными распорядителями бюджета округа.

С учетом предлагаемых изменений в сторону увеличения на 47 323,38 тыс. рублей, уточненные плановые назначения по расходам бюджета округа в 2024 году составят 1 548 016,71 тыс. рублей.

Изменения в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий сложились следующим образом:

Таблица 2 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование Программы	Решение о бюджете от 13 марта 2024 г. № 429	Проект решения	Изменения
1	2	3		6
I.	<i>Всего, по муниципальным программам:</i>	1289782,48	1328957,62	39175,14
1.	Муниципальная программа АМО СК «Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», всего	10 593,89	10 839,74	245,85
2.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие образования», всего	708 859,99	729 759,01	20 899,02
	Муниципальная программа АМО СК «Развитие экономики»	11 273,94	11 840,34	566,40
3.	Муниципальная программа АМО СК «Социальная поддержка граждан», всего	155 260,04	156 380,68	1 120,64
4.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства»	173 956,55	177 437,49	3 480,94
5.	Муниципальная программа АМО СК «Сохранение, развитие культуры и искусства», всего	129 162,38	135 361,07	6 198,69
6.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие физической культуры и спорта», всего	19 094,61	19 449,11	354,50
7.	Муниципальная программа АМО СК «Молодежная политика», всего	2 704,67	2 817,17	112,50
8.	Муниципальная программа АМО СК «Управление имуществом», всего	10 728,98	11 315,58	586,60

9.	Муниципальная программа АМО СК «Управление финансами», всего	42 332,92	47 082,92	4 750,00
10.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие сельского хозяйства», всего	8 082,56	8 942,56	860,00
11.	Муниципальная программа АМО СК «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребление алкогольной продукцией»	1 095,00	1 095,00	-
12.	Муниципальная программа Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "Формирование современной городской среды"	16 636,95	16 636,95	-
II. Непрограммные расходы		210910,85	219059,09	8148,24
Всего		1 500 693,33	1548016,71	47323,38

Наибольшее увеличение плановых назначений бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе АМО СК «Развитие образования» - 20899,02 тыс. рублей, из них, согласно пояснительной записке, за счет средств краевого бюджета 19 826,02 тыс. рублей (на обеспечение роста оплаты труда отдельных категорий работников учреждений бюджетной сферы, на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях, и др.).

Представленным проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год в сумме 170 574,37 тыс. рублей (увеличен на 3480,94 тыс.рублей), на 2025 год в сумме 69 661,00 тыс. рублей (увеличен на 46573,71 тыс.рублей) и на 2026 год в сумме 23 827,79 тыс. рублей.

III. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Рассматриваемым проектом решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» объем дефицита бюджета предлагается утвердить в сумме 31 515,31 тыс. рублей (приложение 1 к проекту решения).

Сложившийся в уточненном бюджете дефицит не содержит вложенных рисков, поскольку полностью обеспечен источниками - остатками средств на сложившихся на 01.01.2024 г. на текущем счете бюджета Апанасенковского муниципального округа (44189,27 тыс.рублей), т.е. прогнозируемый объем дефицита бюджета не превышает ограничение, определенное нормами Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края предлагает Совету Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края рассмотреть представленный проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 21 декабря 2023 года № 410 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Инспектор Контрольно – счетной
палаты Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

Т.А. Прокопенко