

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»

05 июля 2024 г.

№ 28

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 5 июля 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

¹ Далее – проект решения

² Далее - Контрольно-счетная палата

³ Далее – бюджет округа

годов»³ обусловлено необходимостью внесения изменений и уточнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета округа.

Рассматриваемым проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета округа на 2024 год, а именно предлагается увеличить доходную часть бюджета на 13 662,69 тыс.рублей или на 0,9 %, расходную часть бюджета на 13 707,94 тыс. рублей или на 0,9 %, Объем дефицита бюджета предлагается утвердить в объеме 31560,56 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 23.04.2024г. № 444			Проект решения			Изменения		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Доходы	1358 913,00	1307496,35	1308107,29	1516 501,40	1353454,67	1308107,29	1530164,09	1353 454,67	1308107,29	+13662,69	-	-
Расходы	1358 913,00	1307496,35	1308107,29	1 548 016,71	1353454,67	1308 107,29	1561724,65	1 353 454,67	1308 107,29	+13707,94	-	-
Дефицит (+профицит)	-	-	-	31 515,31	-	-	31 560,56	-	-	+ 45,25		

Проект решения предусматривает внесение изменений в показатели бюджетных назначений 2025 года - произведено перемещение средств в объеме 24 899,05 тыс. рублей с ГРБС «Администрация Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» на ГРБС «Территориальный отдел села Рагули администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» для проведения конкурсных процедур и заключения муниципального контракта по реализации мероприятия «Благоустройство стадиона в селе Рагули» в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

С учетом предлагаемых изменений, бюджет Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год по доходам увеличится на 13 662,69 тыс. рублей и составит – 1 530 164,09 тыс. рублей, по расходам увеличится на 13 707,94 тыс. рублей и составит – 1 561 724,65 тыс. рублей, дефицит бюджета – 31 560,56 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 увеличить на сумму 8 154,69 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы с физических лиц на сумму 2 177,31 тыс. рублей (в связи с увеличением поступлений в текущем году);

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 5 300,00 тыс. рублей (в связи с ростом выручки за реализацию сельскохозяйственной продукции за 2023 год);

- прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов (в части доходов органов местного самоуправления) на сумму 6,50 тыс. рублей (возврат в бюджет округа денежных средств за прошлые года по краевым средствам, в связи с переплатой бюджетных средств);

- инициативным платежам на сумму 670,88 тыс. рублей (в связи с реализацией новых проектов по инициативному бюджетированию).

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям бюджета округа на 2024 год предлагается увеличить на сумму 5 508,00 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных округов на премирование регионов - победителей фестиваля культуры и спорта народов Юга России на сумму 3 917,28 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения) на сумму 26,57 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по формированию, содержанию и использованию Архивного фонда Ставропольского края) на сумму 92,85 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (создание и организация деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав) на сумму 43,31 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов (обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе) на сумму 99,09 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов (поощрение муниципальных и городских округов, обеспечивших высокое качество управления бюджетным процессом и стратегического планирования) на сумму 1 380,65 тыс. рублей;

- возвратам остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет на 51,75 тыс. рублей (в связи с произведёнными возвратами краевых средств, из-за их переплаты в бюджет Ставропольского края).

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по доходам бюджета округа на 2024 год увеличатся на 13 662,69 тыс. рублей и составят 1 530 164,09 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) перераспределение средств между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах бюджетных ассигнований, выделенных главным распорядителям бюджета округа, а также перераспределение средств между главными распорядителями бюджета округа.

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по расходам бюджета округа в 2024 году увеличатся на 13 707,94 тыс. рублей составят 1 561 724,65 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 23 апреля 2024 г. № 444	Проект решения	Изменения
1	2	3	4	5
I.	<i>Всего, по муниципальным программам:</i>	1328957,62	1343852,43	+14894,81
1.	Муниципальная программа АМО СК «Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», всего	10 839,74	10 839,74	-
2.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие образования», всего	729 759,01	733 683,11	+3 924,10
	Муниципальная программа АМО СК «Развитие экономики»	11 840,34	11 840,34	-
3.	Муниципальная программа АМО СК «Социальная поддержка граждан», всего	156 380,68	156 380,68	-
4.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства»	177 437,49	182 556,64	+5 119,15

5.	Муниципальная программа АМО СК «Сохранение, развитие культуры и искусства», всего	135 361,07	136 110,14	+749,07
6.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие физической культуры и спорта», всего	19 449,11	23 370,31	+3 921,20
7.	Муниципальная программа АМО СК «Молодежная политика», всего	2 817,17	2 817,17	-
8.	Муниципальная программа АМО СК «Управление имуществом», всего	11 315,58	11 538,92	+223,34
9.	Муниципальная программа АМО СК «Управление финансами», всего	47 082,92	47 979,01	+896,09
10.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие сельского хозяйства», всего	8 942,56	9 004,42	+61,86
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.	<i>Непрограммные расходы</i>	219059,09	217872,22	-1186,87
	<i>Всего</i>	1548016,71	1561724,65	+13707,94

Наибольшее увеличение плановых назначений бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе АМО СК «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» - 5 119,15 тыс. рублей на софинансирование по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, перерасчет ПСД по дороге "Вознесеновское - Айгурский".

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 31 560,56 тыс. рублей (приложение 1 к проекту решения). На дефицит бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ

отнесены остатки средств, сложившиеся на 01.01.2024 года (остатки средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года составили 44189,27 тыс. рублей).

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