

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»

17 сентября 2024 г.

№ 36

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 17 сентября 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 22 285,85 тыс. рублей или на 1,5 %, расходную часть бюджета на 22 285,85 тыс. рублей или на 1,5 %. 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 08.07.2024г. № 470			Проект решения			Изменения		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Доходы	1358 913,00	1307496,35	1308107,29	1530164,09	1353 454,67	1308107,29	1552449,94	1 539 911,73	1 308 043,45	22285,85	+186457,06	- 63,84
Расходы	1358 913,00	1307496,35	1308107,29	1561724,65	1 353 454,67	1308107,29	1584010,50	1 539 911,73	1 308 043,45	22285,85	+186457,06	- 63,84
Дефицит (профицит)	-	-	-	31 560,56	-	-	31 560,56	-	-	-	-	-

Согласно пояснительной записке проект решения предусматривает внесение изменений в показатели бюджетных назначений 2025 года и 2026 года. В бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год в соответствии с протоколом заседания комиссии по проведению отбора муниципальных образований Ставропольского края для предоставления в 2025 и 2026 годах субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на софинансирование мероприятий по приведению в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения от 17 июня 2024 г., по доходам и расходам произведено увеличение средств за счет краевого бюджета в объеме 186 520,89 тыс. рублей на объект «Реконструкция моста через реку Рагули Апанасенковского района Ставропольского края», уменьшение расходов по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в объеме 63,83 тыс. рублей и произведено перемещение средств местного бюджета в объеме 3 416,00 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 «Реконструкция моста через реку Рагули Апанасенковского района Ставропольского края» в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные качественные дороги» (с последующим восстановлением).

В бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2026 год по доходам и расходам произведено уменьшение расходов по

организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в объеме 63,84 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений, бюджет Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год по доходам увеличится на 22 285,85 тыс. рублей и составит – 1 552 449,94 тыс. рублей, по расходам увеличится на 22 285,85 тыс. рублей и составит – 1 584 010,50 тыс. рублей, дефицит бюджета – 31 560,56 тыс. рублей; на 2025 год по доходам и расходам увеличится на 186 457,06 тыс. рублей и составит 1 539 911,73 тыс. рублей, на 2026 год по доходам и расходам уменьшатся на 63,84 тыс. рублей и составят 1 308 043,45 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 4 475,84 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц на сумму 938,88 тыс. рублей (в связи с увеличением темпа поступлений от налога на доходы физических лиц в текущем году);

- единому налогу на вменённый доход на сумму 45,00 тыс. рублей (погашение недоимки прошлых лет);

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 2 500,00 тыс. рублей (в связи с ростом выручки за реализацию сельскохозяйственной продукции за 2023 год и увеличением авансовых платежей);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 500,00 тыс. рублей (в связи с поступлением налога в январе 2024 года за налоговый период 4 квартала 2023 года);

- доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам на сумму 328,42 тыс. рублей;

- прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов (в части доходов органов местного самоуправления) на сумму 57,72 тыс. рублей (возврат в бюджет округа денежных средств за прошлые года по краевым средствам, в связи с переплатой бюджетных средств);

- штрафам, санкция, возмещению ущерба на сумму 105,82 тыс. рублей (в связи с поступлением большего количества штрафов от запланированных);

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям бюджета округа на 2024 год предлагается увеличить на сумму 17 810,01 тыс. рублей, в том числе:

- 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 12 236,71 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 466,11 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (выплата ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям) на сумму 1 375,84 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (выплата ежегодного социального пособия на проезд студентам) на сумму 16,30 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (выплата ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви, и школьных письменных принадлежностей) на сумму 489,37 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (ежегодная денежная выплата гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края) на сумму 36,77 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 115,00 тыс. рублей;

- 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 на сумму 2 713,76 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на сумму 10,08 тыс. рублей;

- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных округов (обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе) на сумму 54,78 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округа на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев) на сумму 1 722,50 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" на сумму 34,85 тыс. рублей;

- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных округов (осуществление выплаты лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2023 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации) на сумму 2 226,65 тыс. рублей;

- возвратам остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет на 57,72 тыс. рублей (в связи с произведёнными возвратами краевых средств, из-за их переплаты в бюджет Ставропольского края).

1) уменьшить на сумму 3 630,99 тыс. рублей по:

- прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья) на сумму 816,48 тыс. рублей;

- прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (реализация инициативных проектов "Благоустройство стадиона в посёлке Айгурском Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края") на сумму 303,49 тыс. рублей;

- прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (реализация инициативных проектов "Ремонт пешеходной дорожки от ул. Советской до ул. Мира в селе Белые Копани Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края") на сумму 381,62 тыс. рублей;

- прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (проведение ремонта, восстановление и реставрация наиболее значимых и находящихся в неудовлетворительном состоянии воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны) на сумму 1 197,82 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (выплата пособия на ребенка) на сумму 9,70 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (осуществление выплаты социального пособия на погребение) на сумму 6,62 тыс. рублей;

- единой субвенции бюджетам муниципальных округов (осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан) на сумму 915,26 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по доходам бюджета округа на 2024 год увеличатся на 22 285,85 тыс. рублей и составят 1 552 449,94 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 22 285,85 тыс. рублей составят 1 584 010,50 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 08 июля 2024 г. № 470	Проект решения	Изменения
1	2	3	4	5
I.	Всего, по муниципальным программам:	1343852,43	1362128,26	+18275,83

1.	Муниципальная программа АМО СК «Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», всего	10 839,74	11 306,57	+466,83
2.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие образования», всего	733 683,11	752 428,42	+18 745,31
	Муниципальная программа АМО СК «Развитие экономики»	11 840,34	11 840,34	-
3.	Муниципальная программа АМО СК «Социальная поддержка граждан», всего	156 380,68	157 412,32	+1 031,65
4.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства»	182 556,64	181 162,55	1 394,09
5.	Муниципальная программа АМО СК «Сохранение, развитие культуры и искусства», всего	136 110,14	135 258,37	-851,78
6.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие физической культуры и спорта», всего	23 370,31	23 370,31	-
7.	Муниципальная программа АМО СК «Молодежная политика», всего	2 817,17	2 817,17	-
8.	Муниципальная программа АМО СК «Управление имуществом», всего	11 538,92	11 538,92	-
9.	Муниципальная программа АМО СК «Управление финансами», всего	47 979,01	46 419,43	-1 559,58
10.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие сельского хозяйства», всего	9 004,42	10 841,91	+1 837,49
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		217872,22	221882,24	4010,02
Всего		1561724,65	1 584 010,50	22 285,85

Наибольшее увеличение плановых назначений бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе АМО СК «Развитие образования» - 18745,31 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств краевого бюджета на 15 416,59 тыс. рублей:

- 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 в сумме 12 236,72 тыс. рублей;

- на 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 в сумме 466,11 тыс. рублей;

- 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 в сумме 2 713,76 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 31 560,56 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