

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»

20 декабря 2024 г.

№ 51

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 20 декабря 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.

Рассматриваемым проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета округа на 2024 год, а именно предлагается увеличить

¹ Далее – проект решения

² Далее - Контрольно-счетная палата

³ Далее – бюджет округа

доходную часть бюджета округа на 22480,97 тыс. рублей или на 1,4 %, расходную часть бюджета округа на 22480,97 тыс. рублей или на 1,4 %. Объем дефицита бюджета округа предлагается утвердить в объеме 31560,56 тыс. рублей.

Динамика изменения основных характеристик бюджета округа приведена в таблице 1.

Таблица 1
тыс. руб.

	Решение Совета от 21.12.2023г. № 410			Решение Совета от 21.11.2024г. № 496			Проект решения			Изменения		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Доходы	1358 913,00	1307496,35	1308107,29	1562 440,60	1 539911,73	13080 43,45	1584 921,57	1 547 142,91	1 308 043,45	+22480,97	+7231,18	-
Расходы	1358 913,00	1307496,35	1308107,29	1594 001,16	1 539 911,73	1308043,45	1 616 482,13	1 547 142,91	1 308 043,45	+22480,97	+7231,18	-
Дефицит (профицит)	-	-	-	31 560,56			31 560,56	-	-	-	-	-

Согласно пояснительной записке проект решения предусматривает внесение изменений в показатели бюджетных назначений 2025 года. В бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2025 год произведено увеличение по доходам и расходам (за счет средств краевого бюджета) в объеме 7 231,18 тыс. рублей (реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (завершение работ по капитальному ремонту)).

С учетом предлагаемых изменений, бюджет округа по доходам увеличится на 22 480,97 тыс. рублей и составит – 1 584 921,57 тыс. рублей, по расходам увеличится на 22 480,97 тыс. рублей и составит – 1 616 482,13 тыс. рублей, дефицит бюджета – 31 560,56 тыс. рублей; на 2025 год по доходам и расходам увеличится на 7231,18 тыс. рублей и составит 1 547142,91 тыс. рублей, на 2026 год по доходам и расходам составит 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.

Согласно пояснительной записке к представленному проекту решения общую сумму налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год предлагается увеличить на 7 002,50 тыс. рублей, в том числе:

1) увеличить на сумму 10 799,21 тыс. рублей по:

- налогу на доходы с физических лиц на сумму 4 845,17 тыс. рублей (в связи с ожидаемым перевыполнением годовых плановых назначений);

- доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо на сумму 300,00 тыс. рублей (в связи с ожидаемым перевыполнением годовых плановых назначений);

- земельному налогу с физических лиц на сумму 834,00 тыс. рублей (в связи с ожидаемым перевыполнением годовых плановых назначений);

- доходам поступающим в порядке возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества на сумму 318,04 тыс. рублей (в связи с поступлением возмещения расходов, понесённых в связи с эксплуатацией имущества);

- прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов (в части доходов органов местного самоуправления) на сумму 2,50 тыс. рублей (возврат в бюджет округа денежных средств за прошлые года по краевым средствам);

- доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 3 217,54 тыс. рублей (в связи с продажей земельных участков);

- плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов на сумму 38,90 тыс. рублей (в связи с получением платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности);

- штрафам санкциям, возмещению ущерба на сумму 707,32 тыс. рублей (в связи с перевыполнением годовых плановых назначений);

- прочим неналоговым доходам бюджетов муниципальных округов на сумму 535,74 тыс. рублей (в связи с получением доходов от нестационарной торговли);

2) уменьшить на сумму 3 796,71 тыс. рублей (в связи с уменьшением темпа поступлений налогов в 4 квартале 2024 года или ожидаемым невыполнением плановых назначений) по:

- налогу на доходы с физических лиц (КБК 182 1 01 02040 01 1000 110; КБК 182 1 01 02030 01 1000 110) на сумму 844,00 тыс. рублей;

- доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин на сумму 300,00 тыс. рублей;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения на сумму 1 600,00 тыс. рублей;

- земельному налогу с организаций на сумму 834,00 тыс. рублей;

- платежам при пользовании природных ресурсов на сумму 133,00 тыс. рублей;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 85,71 тыс. рублей.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям бюджета округа на 2024 год предлагается увеличить на сумму 15 478,47 тыс. рублей, в том числе:

- 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 55,70 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 17,37 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на сумму 116,63 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на сумму 1 062,50 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на сумму 8,50 тыс. рублей;

- единой субвенции бюджетам муниципальных округов (осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан) на сумму 2 222,09 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 10 652,62 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам) на сумму 2,46 тыс. рублей;

- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных округов (приобретение новогодних подарков детям, обучающимся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных и частных образовательных организациях Ставропольского края) на сумму 1 343,10 тыс. рублей;

- возвратам остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет на сумму 2,50 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по доходам бюджета округа на 2024 год увеличатся на 22 480,97 тыс. рублей и составят 1 584 921,57 тыс. рублей.

В ст.3 текстовой части проекта решения предлагается утвердить показатель объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края на 2024 год в сумме 1 200 696,48 тыс. рублей, т.е. с увеличением данного показателя на 15480,97 тыс.рублей.

Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренный в текстовой части проекта решения, соответствует объему доходов, отраженному в приложении 2 «Распределение

доходов бюджета округа по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской» к проекту решения.

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.

3) корректировка расходов в 2024 году за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов.

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по расходам бюджета округа в 2024 году увеличатся на 22 480,97 тыс. рублей составят 1 616 482,13 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 21 ноября 2024 г. № 496	Проект решения	Изменения
1	2	3	4	5
I.	<i>Всего, по муниципальным программам:</i>	1367561,85	1383370,03	15808,18
1.	Муниципальная программа АМО СК «Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», всего	11 445,76	+11 602,15	+156,39
2.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие образования», всего	770 753,42	785 102,83	+14 349,41
	Муниципальная программа АМО СК «Развитие экономики»	12 125,50	11 965,49	-160,01
3.	Муниципальная программа АМО СК «Социальная поддержка граждан», всего	155 576,11	159 061,36	+3 485,25

4.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства»	168 759,90	166 665,18	-2 094,72
5.	Муниципальная программа АМО СК «Сохранение, развитие культуры и искусства», всего	135 413,37	135 794,47	+381,10
6.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие физической культуры и спорта», всего	23528,32	23525,13	-3,19
7.	Муниципальная программа АМО СК «Молодежная политика», всего	2 817,17	2886,56	+69,39
8.	Муниципальная программа АМО СК «Управление имуществом», всего	11 538,92	11 538,92	
9.	Муниципальная программа АМО СК «Управление финансами», всего	46 465,22	46 089,78	-375,44
10.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие сельского хозяйства», всего	11406,21	11406,21	-
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>	226439,31	233112,10	6672,79
	<i>Всего</i>	1594001,16	1 616 482,13	+22 480,97

Наибольшее увеличение плановых назначений бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе АМО СК «Развитие образования» - 14 349,41 тыс. рублей, из них:

- за счет средств местного бюджета в сумме 2 353,69 тыс. рублей для погашения текущей задолженности;

- за счет средств краевого бюджета в сумме 11 995,72 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета округа, предусмотренный в текстовой части проекта решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (соответственно 1 616 482,13 тыс.рублей, 1 547 142,91 тыс.рублей, 1 308043,45 тыс.рублей) соответствует объему расходов, отраженному в приложении 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) (ЦСР) и группам видов расходов (ВР) классификации расходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В соответствии с изменениями бюджетных ассигнований, предусмотренными проектом решения, вносятся изменения в ведомственную структуру расходов бюджета округа (приложение 3 к проекту решения

«Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета (Вед), разделам (РЗ), подразделам (ПР), целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) (ЦСР) и группам видов расходов (ВР) классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

Проектом решения изменяются объемы бюджетных ассигнований на 2024 год девяти главным распорядителям средств бюджета округа из двадцати, утвержденных ведомственной структурой расходов. При принятии проекта решения будут увеличены бюджетные ассигнования администрации АМО СК, Совету Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, Отделу образования администрации АМО СК, Управлению труда и социальной защиты администрации АМО СК, Управлению культуры, туризма, информационной и молодежной политики администрации АМО СК, территориальному отделу с. Вознесенского. Сокращение расходов прогнозируется по финансовому управлению администрации АМО СК, ТО с. Манычского, ТО с. Киевка.

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