

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 22 декабря 2022 г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

19 мая 2023 г.

№ 29

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 22 декабря 2022 г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 округе², утвержденным решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, планом Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края³ на 2023 год.

Представленный на экспертизу проект решения поступил на рассмотрение в Контрольно-счетную палату 17 мая 2023 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 22 декабря 2022г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов» обусловлено необходимостью внесения изменений и уточнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета округа.

¹ Далее – проект решения

² далее – Положение о бюджетном процессе

³ Далее - Контрольно-счетная палата

Рассматриваемым проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета округа на 2023 год, а именно предлагается увеличить доходную часть бюджета на 291059,64 тыс.рублей или на 20,3 %, расходную часть бюджета на 295751,83 тыс. рублей или на 19,8 %, Объем дефицита бюджета предлагается утвердить в объеме 62 895,92 тыс. рублей.

Проект решения не предусматривает внесение изменений в показатели бюджетных назначений планового периода 2024 и 2025 годов.

Динамика изменения основных характеристик бюджета приведена в таблице 1.

Таблица 1
тыс. руб.

	Решение Совета от 28.03.2023г. № 342			ПРОЕКТ			Изменения		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Доходы	1 434 644,81	1 173 666,36	1 138 180,96	1 725 704,45	1 173 666,36	1 138 180,96	+291059,64	-	-
Расходы	1 492848,54	1 173 666,36	1 138 180,96	1 788 600,37	1 173 666,36	1 138 180,96	-295751,83	-	-
Дефицит (+профицит)	-58203,73	-	-	-62 895,92	-	-	+4692,19	-	-

С учетом предполагаемых изменений уточненные характеристики бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год составят по доходам 1 725 704,45 тыс. рублей, по расходам 1 788 600,37 тыс. рублей, дефицит – 62 895,92 тыс. рублей.

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

Представленный проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края предусматривает изменение объема прогнозируемых безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общую сумму налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2023 год останется без изменений (344 370,82 тыс. рублей).

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям бюджета округа на 2023 год предлагается увеличить на сумму 291059,64 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения;

- субсидий 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 291055,28 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в сумме 4,36 тыс.рублей.

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по доходам бюджета округа на 2023 год составят 1 725 704,45 тыс. рублей.

II. Распределение бюджетных ассигнований

Внесение изменений и дополнений в решение Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края первого созыва от 22 декабря 2022г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 01.01.2023 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 распорядителям бюджета округа, а также перераспределение средств между главными распорядителями бюджета округа.

С учетом предлагаемых изменений в сторону увеличения на 295 751,83 тыс. рублей, уточненные плановые назначения по расходам бюджета округа в 2023 году составят 1 788 600,37 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 28.03.2023г. № 342	Проект решения	Изменения
1	2	3		6
I.	<i>Всего, по муниципальным программам:</i>	1255936,28	1 547 064,65	291128,37
1.	«Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», всего	10 463,98	10 463,98	-
2.	«Развитие образования», всего	646 800,85	646 800,85	-
	«Развитие экономики»	10 718,06	10 718,06	-

3.	«Социальная поддержка граждан», всего	243 206,33	243 210,69	+4,37
4.	«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», всего	20 186,56	311 261,63	+291075,07
5.	«Сохранение, развитие культуры и искусства», всего	271 094,23	271 094,23	-
6.	«Развитие физической культуры и спорта», всего	19 076,13	19 076,13	-
7.	«Молодежная политика», всего	1 873,31	1 873,31	-
8.	«Управление имуществом», всего	7 427,00	7 427,00	-
9.	«Управление финансами», всего	15 312,63	15 312,63	-
10.	«Развитие сельского хозяйства», всего	8 002,92	8 002,92	-
11.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	910,00	910,00	
12.	«Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребление алкогольной продукцией»	853,00	853,00	-
13.	«Формирование современной городской среды»	11,29	59,54	+48,25
II.	Непрограммные расходы	236912,26	241535,72	+4623,46
	Всего	1 492 848,54	1 788 600,37	+295751,83

Предлагаемым проектом решения предлагается корректировка в сторону увеличения бюджетных ассигнований трех **муниципальных программ**.

Общая сумма увеличения программных расходов – 291128,37 тыс.рублей. Увеличение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ⁴:

1. МП «Социальная поддержка граждан», бюджетные назначения, предлагается увеличить на 4,36 тыс. рублей, которые будут направлены на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме;
2. МП «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», бюджетные назначения, предлагается увеличить за счет средств краевого бюджета в сумме 291 055,28 тыс. рублей на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт.

⁴ Далее- МП

За счет средств бюджета округа бюджетные ассигнования предлагается увеличить в сумме 19,8 тыс. рублей (для разработки проектно-сметной документации автомобильной дороги общего пользования местного значения «Вознесенское – Айгурский», находящейся в собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на участках «с.Вознесенское – п. Водный» и «п. Водный – п.Айгурский».

В рамках данной МП осуществлено перемещение бюджетных ассигнований с мероприятия «Организация перевозок пассажиров и багажа пассажирским автомобильным транспортом по маршрутам муниципального сообщения на территории Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» - 500,0 тыс. рублей (с целевой статьи⁵ 0500260380, вид расхода⁶ 800) на мероприятия:

- «Разработка комплексной схемы организации дорожного движения - 300,0 тыс. рублей (ЦСР 0500320590, ВР 200),
 - «Разработка комплексных схем организации транспортного обслуживания населения общественным транспортом» - 200,0 тыс. рублей (ЦСР 0500420590, ВР 200).
3. МП «Формирование современной городской среды», плановые назначения предлагается увеличить на 48,25 тыс.рублей, которые будут направлены на мероприятия по информированию и агитации рейтингового голосования в сумме 31,14 тыс. рублей и на получение субсидии на реализацию проекта «Благоустройство пешеходной зоны по ул.Советской (от пер. Лермонтова до пер. Аптечного (нечетная сторона)) в селе Дивном Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края – 17,11 тыс. рублей.

Представленным проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований на **непрограммные направления деятельности** в сумме 4623,46 тыс.рублей:

1. Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности администрации Апанасенковского муниципального округа предлагается увеличить на 121,25 тыс. рублей на проведение независимой оценки качества условий осуществления образовательной и культурной деятельности муниципальных учреждений;
2. На обеспечение деятельности территориальных отделов администрации Апанасенковского муниципального округа проектом решения прогнозные назначения уменьшить на 2,21 тыс.рублей (сальдированный результат);
3. На реализацию функций иных органов местного самоуправления Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края прогнозируются дополнительные ассигнования в сумме 4500,00 тыс.рублей, которые будут направлены на капитальные вложения в

⁵ Далее -ЦСР

⁶ далее – ВР

объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 2500,00 тысяч.рублей. В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения средства будут направлены на создание специализированного жилищного фонда в Апанасенковском муниципальном округе (приобретение в муниципальную собственность жилого помещения).

С представленным проектом решения материалы обоснования расходов на приобретение в муниципальную собственность жилого помещения в Контрольно-счетную палату не представлены.

Для разработки большего количества проектов, участвующих в конкурсном отборе, в рамках инициативного бюджетирования предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 2 000,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением 4 проекта решения объем средств на инициативное бюджетирование, с учетом изменений, составит 4000,00 тыс. рублей.

4. На реализацию функций иных органов местного самоуправления и выполнение мероприятий муниципальными учреждениями прогнозируется увеличение расходов в сумме 5,1 тыс.рублей (ЦСР 5610020980, расходы на проведение мероприятий по преобразованию Апанасенковского муниципального района Ставропольского края).

III. Дефицит бюджета и источники его финансирования

Рассматриваемым проектом объем дефицита бюджета предлагается утвердить в сумме 62 895,92 тыс. рублей (приложение 1 к проекту решения).

Сложившийся в уточненном бюджете дефицит не содержит вложенных рисков, поскольку полностью обеспечен источниками - остатками средств, сложившихся на 01.01.2023 г. на текущем счете бюджета Апанасенковского муниципального округа, 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 22 декабря 2022г. № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»».

Председатель Контрольно – счетной
палаты Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

С.И. Суконкина