

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»

01 августа 2023 г.

№ 33

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 25 июля 2023 г. 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.

Рассматриваемым проектом решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета округа на 2023 год, а именно предлагается сократить

¹ Далее – проект решения

² далее – Положение о бюджетном процессе

³ Далее - Контрольно-счетная палата

доходную часть бюджета на 173 949,59 тыс.рублей или на 10,1 %, расходную часть бюджета увеличить на 10326,16 тыс. рублей или на 0,6 %, Объем дефицита бюджета предлагается утвердить в объеме 247171,67 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 19 мая 2023 г. № 353			ПРОЕКТ			Изменения		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Доходы	1 725 704,45	1 173 666,36	1 138 180,96	1 551 754,86	1 173 666,36	1 138 180,96	173949,59	-	-
Расходы	1 788 600,37	1 173 666,36	1 138 180,96	1 798 926,53	1 173 666,36	1 138 180,96	10326,16	-	-
Дефицит (+профицит)	-62 895,92	-	-	247 171,67	-	-	184275,75	-	-

С учетом предполагаемых изменений уточненные характеристики бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год составят по доходам 1 551 754,86 тыс. рублей, по расходам 1 798 926,53 тыс. рублей, дефицит – 247 171,67 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 налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общую сумму налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2023 год предлагается увеличить на сумму 907,89 тыс. рублей, в том числе согласно пояснительной записке:

1) увеличить на сумму 6 181,00 тыс. рублей по:

прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов (в части доходов казенных учреждений) на сумму 104,79 тыс. рублей;

доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов (в части доходов органов местного самоуправления) на сумму 80,00 тыс. рублей (в связи с увеличением объёма услуг при эксплуатации имущества управлением сельского хозяйства и охраны окружающей среды ААМО СК);

прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов (в части доходов органов местного самоуправления), по УТ и СЗН на

сумму 451,61 тыс. рублей (в связи с возвратом в бюджет округа переплаты по крайевым средствам от физических лиц за прошлые годы);

доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, на сумму 385,44 тыс. рублей;

доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов на сумму 4 696,07 тыс. рублей;

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 38,15 тыс. рублей;

инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты муниципальных округов на сумму 424,94 тыс. рублей (планируется поступление от физических лиц, индивидуальных предпринимателей, организаций на реализацию инициативных проектов);

2) уменьшить на сумму 5 273,11 тыс. рублей, в том числе по:

единому сельскохозяйственному налогу на 5 119,66 тыс. рублей (в связи с невыполнением годового плана (по данным МРИ ФНС № 5 по СК за счёт уменьшения реализации объёмов сельскохозяйственной продукции, и в связи с ростом затрат на приобретение ГСМ и удобрений в 2022 году);

инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты муниципальных округов на сумму 153,45 тыс. рублей (в связи с отсутствием заявок на проект при проведении аукциона).

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям бюджета округа на 2023 год предлагается уменьшить на сумму 174 857,48 тыс. рублей, в том числе:

2) увеличить на сумму -170 765,56 тыс. рублей, в том числе по:

- 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 1,10 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 16,66 тыс. рублей;

- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных округов (поощрение муниципальных округов и городских округов, обеспечивших высокое качество управления бюджетным процессом и стратегического планирования на сумму 1 348,41 тыс. рублей;

- возврату остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет на сумму -172 131,73 тыс. рублей;

3) уменьшить на сумму 4 091,92 тыс. рублей, в том числе по:

- прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных округов (средства резервного фонда Правительства Ставропольского края) на сумму 1 072,06 тыс. рублей;

при проведении конкурентных процедур по 44-ФЗ, в связи с экономией, возникшей по:

прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (реализация инициативного проекта «Установка изгороди на кладбище села Апанасенковское Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края») на сумму 649,60 тыс. рублей;

прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (реализация инициативного проекта «Обустройство металлического пешеходного ограждения на участке автомобильной дороги от ул. Советской до гаражей в селе Белые Копани Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края») на сумму 715,43 тыс. рублей;

прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (реализация инициативного проекта «Обустройство площадки для отдыха в парке села Малая Джалга Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края») на сумму 371,17 тыс. рублей;

прочим субсидиям бюджетам муниципальных округов (реализация инициативного проекта «Благоустройство стадиона в селе Манычское Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края») на сумму 1 283,66 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений, уточненные плановые назначения по доходам бюджета округа на 2023 год уменьшатся на -173 949,59 тыс. рублей и составят 1 551 754,86 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 10 326,16 тыс. рублей, уточненные плановые назначения по расходам бюджета округа в 2023 году составят 1 798 926,53 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 19 мая 2023 г. № 353	Проект решения	Изменения
1	2	3		6
I.	<i>Всего, по муниципальным программам:</i>	1547063,97	1557782,11	10718,13
1.	«Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», всего	10 463,98	10 971,48	507,5
2.	«Развитие образования», всего	646 800,85	654 767,94	7 967,09
	«Развитие экономики»	10 718,06	10 718,06	-
3.	«Социальная поддержка граждан», всего	243 210,69	243 228,45	17,76
4.	«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», всего	311261,63	311261,63	-
5.	«Сохранение, развитие культуры и искусства», всего	271 094,23	272 359,22	1264,99
6.	«Развитие физической культуры и спорта», всего	19 076,13	19 176,13	100,0
7.	«Молодежная политика», всего	1 873,31	2 162,61	289,3
8.	«Управление имуществом», всего	7 427,00	7 427,00	-
9.	«Управление финансами», всего	15 312,63	15 730,53	417,9
10.	«Развитие сельского хозяйства», всего	8 002,92	8 156,52	153,6
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»	59,54	59,54	-
II.	<i>Непрограммные расходы</i>	241536,4	241144,43	-391,97
	<i>Всего</i>	1 788 600,37	1 798 926,53	10326,16

Общая сумма увеличения программных расходов – 10718,13тыс.рублей

Предлагаемым проектом решения предлагается корректировка в сторону увеличения бюджетных ассигнований следующих муниципальных программ⁴:

1. МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций», бюджетные назначения, предлагается на 507,5 тыс. рублей (создание запаса материальных резервов для ПВР);
2. МП «Развитие образования», бюджетные назначения, предлагается увеличить на 7 967,09 тыс. рублей за счет остатков, сложившихся на счетах на 01.01.2023 г. (на расходы по возмещению средств за ремонт пожарного резервуара МКДОУ № 10 Колокольчик с.Апанасенковское - 220,57 тыс. рублей; изготовление и монтаж павильона МКДОУ № 9 Ласточка с.Вознесенское -262,74 тыс. рублей; по огнебиозащитной обработке деревянных конструкций кровли МКДОУ- 694,05 тыс. рублей; по материальному поощрению денежной премией 15 выпускников 11-х классов, как претендентов на получение медалей РФ «За особые успехи в учении» и медалей СК «За особые успехи в обучении» - 52,0 тыс. рублей; приобретению в медицинские кабинеты недостающего медицинского оборудования по решению Апанасенковского районного суда – 3 818,49 тыс. рублей; изготовление ПСД для капитального ремонта МКДОУ "Малыш", "Тополёк"– 1 153,2 тыс. рублей; текущую кредиторскую задолженность -1 766,04 тыс. рублей).
3. МП «Социальная поддержка граждан», плановые назначения предлагается увеличить на 17,76 тыс. рублей (на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" – 16,66 тыс. рублей; выплату 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 – 1,1 тыс. рублей)
4. МП «Сохранение, развитие культуры и искусства» увеличить на 1 361,72 тыс. рублей, из них:
МКУК «Апанасенковская МЦБ» на комплектование книжных фондов – 352,99 тыс. рублей;

⁴ Далее- МП

МБУДО «Детская художественная школа» на ремонт порога и изготовление пандуса (предписание прокуратуры) - 233,06 тыс. рублей;
МБУДО «Детская музыкальная школа» - 104,96 тыс. рублей (на замену противопожарной сигнализации - 62,0 тыс. рублей и медосмотр работников - 42,96 тыс. рублей);

МБУК «Социально культурный центр» - 670,71 тыс. рублей (на оплату аренды – 565,92 тыс. рублей; на содержание учреждения - 104,79 тыс. рублей);

уменьшить расходы по реализации инициативного проекта «Благоустройство прилегающей территории к Муниципальному казенному учреждению культуры "Айгурский сельский Дом Культуры" в поселке Айгурский Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края" в сумме 96,73 тыс. рублей.

5. МП «Развитие физической культуры и спорта» предлагается увеличить на 100 тыс. рублей на обеспечение проведения соревнований и участия сборных команд в соревнованиях.
6. МП «Молодёжная политика» предлагается увеличить на 289,3 тыс. рублей на содержание МКУ «Молодежный центр» - 189,3 тыс. рублей; мероприятия по молодежной политике – 100,0 тыс. рублей.
7. МП «Управление финансами» предлагается увеличить на расходы по оценке качества управления бюджетным процессом и стратегического планирования в сумме 417,9 тыс. рублей.
8. МП «Развитие сельского хозяйства» предлагается увеличить на 153,6 тыс. рублей (расходы, связанные с содержанием здания управления сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК, приобретение компьютерного оборудования).

Представленным проектом решения предлагается сократить общий объем бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности на 391,97 тыс.рублей:

1. Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности администрации Апанасенковского муниципального округа предлагается увеличить на 219,9 тыс. рублей на расходы за счет средств межбюджетных трансфертов по оценке качества управления бюджетным процессом и стратегического планирования;
2. На обеспечение деятельности территориальных отделов администрации Апанасенковского муниципального округа проектом решения прогнозные назначения предлагается увеличить на 204,27 тыс.рублей (сальдированный результат);
3. На реализацию функций иных органов местного самоуправления Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края увеличить на 4 255,92 тыс. рублей (на развитие инициативного бюджетирования в связи с ростом интереса населения (для разработки большего количества проектов, участвующих в конкурсном отборе – 3 955,92 тыс. рублей; обеспечение гарантий муниципальным служащим

- 300,0 тыс. рублей) и уменьшить на 5 072,06 тыс. рублей (на реализацию мероприятий по временному размещению и питанию граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувших жилые помещения и находящихся в пунктах временного размещения и питания на территории Ставропольского края, за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края в сумме 1 072,06 тыс. рублей, на развитие инициативного бюджетирования путем перемещения на инициативные проекты по территориальным отделам в сумме 4 000,0 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 247 171,67 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