

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 ноября 2024 г.

№ 44

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 19 ноября 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 7621,94 тыс. рублей или на 0,5 %, расходную часть бюджета на 7621,94 тыс. рублей или на 0,5 %. Объем дефицита бюджета предлагается утвердить в объеме 31560,56 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета округа на 2024 год (подпункт 1 пункта 1 Проекта решения);

- общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 1 560 071,88 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2024 год в сумме 1 591 632,44 тыс. рублей;

- дефицит бюджета на 2024 год в сумме 31 560,56 тыс. рублей (2,66 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Проект решения не предусматривает внесение изменений в показатели бюджетных назначений 2025 года и 2026 года.

Увеличение, в целом, доходов бюджета округа связано с увеличением объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края (субвенций, иных межбюджетных трансфертов).

Представленный проект решения не предусматривает изменение объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Динамика изменения основных характеристик бюджета приведена в таблице 1.

Таблица 1
тыс. руб.

| | Решение Совета от 21.12.2023г. № 410 | | | Решение Совета от 17.09.2024г. № 479 | | | Проект решения | | | Изменения | | |
|-----------------------|--|------------|------------|--|--------------|------------|-------------------|--------------|------------|-----------|------|------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Доходы | 1358 913,00 | 1307496,35 | 1308107,29 | 1552449,94 | 1 539 911,73 | 308 043,45 | 1560071,88 | 1 539 911,73 | 308 043,45 | +7 621,94 | - | - |
| Расходы | 1358 913,00 | 1307496,35 | 1308107,29 | 1584010,50 | 1 539 911,73 | 308 043,45 | 1591632,44 | 1 539 911,73 | 308 043,45 | -7 621,94 | | -- |
| Дефицит (профицит) | - | - | - | 31 560,56 | - | - | 31 560,56 | 0 | 0 | 0 | - | - |

В ст.3 текстовой части проекта решения предлагается утвердить показатель объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края на 2024 год в сумме 1 185 188,05 тыс. рублей, т.е. с увеличением данного показателя на 7621,94 тыс.рублей.

Увеличение показателя - межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Ставропольского края на 7621,94 тыс.рублей является сальдированным результатом увеличения плановых назначений безвозмездных поступлений бюджета округа на 2024 год в сумме 18 715,47 тыс. рублей и уменьшения межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края на 11 093,53 тыс. рублей.

В пояснительной записке к проекту решения детально отражены объемы субвенций, прочих межбюджетных трансфертов по которым предлагается внести изменения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края проектом решения предлагается оставить без изменений, в т.ч.;

- на 2024 год в сумме 170 574,37 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 256 181,89 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 23 827,79 тыс. рублей.

Пунктом п. 5, п.п. б п.6 представленного проекта решения предусматривается сокращение бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотренных по разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Резервные фонды» классификации расходов бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций и иных непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края³ на 62,63 тыс. рублей (с 1 702,10 тыс.рублей до 1 639,47 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.

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 распорядителем 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 7 621,94 тыс. рублей и составят 1 591 632,44 тыс. рублей тыс. рублей.

Проектом решения предлагается сократить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год на 2821,44 тыс.рублей (п.5).

Проектом решения предлагается внести изменения в следующие четыре муниципальных программы:

- «Развитие образования», абсолютное увеличение - 9 871,30 тыс. рублей;

³ Далее –администрация АМО СК

- «Развитие сельского хозяйства», увеличение расходов на 564,30 тыс.рублей;

- «Социальная поддержка граждан», уменьшение плановых назначений – 1866,05 тыс.рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального дорожного хозяйства» уменьшение расходов на 1 977,61 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия (обеспечение деятельности администрации АМО СК, обеспечение деятельности территориальных отделов администрации АМО СК⁴, реализация функций иных органов местного самоуправления округа) при принятии проекта решения увеличатся на 904,76 тыс.рублей.

Изменения в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

| № п/п | Наименование Программы | Решение о бюджете от 17 сентября 2024 г. № 479 | Проект решения | Изменения |
|-----------|--|--|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. | <i>Всего, по муниципальным программам:</i> | 1362128,26 | 1368720,20 | + 6 591,94 |
| 1. | Муниципальная программа АМО СК «Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», всего | 11 306,57 | 11 306,57 | - |
| 2. | Муниципальная программа АМО СК «Развитие образования», всего | 752 428,42 | 762 299,72 | + 9 871,30 |
| | Муниципальная программа АМО СК «Развитие экономики» | 11 840,34 | 11 840,34 | |
| 3. | Муниципальная программа АМО СК «Социальная поддержка граждан», всего | 157 412,32 | 155 546,27 | -1 866,05 |
| 4. | Муниципальная программа АМО СК «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» | 181 162,55 | 179 184,94 | - 1 977,61 |
| 5. | Муниципальная программа АМО СК «Сохранение, развитие культуры и искусства», всего | 135 258,37 | 135 258,37 | - |
| 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 | - |

⁴ Далее – ТО

| | | | | |
|-----|---|--------------|--------------|------------|
| 9. | Муниципальная программа АМО СК «Управление финансами», всего | 46 419,43 | 46 419,43 | - |
| 10. | Муниципальная программа АМО СК «Развитие сельского хозяйства», всего | 10 841,91 | 11406,21 | + 564,30 |
| 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> | 221882,24 | 222 912,24 | + 1 030,00 |
| | <i>Всего</i> | 1 584 010,50 | 1 591 632,44 | 7 621,94 |

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по муниципальной программе АМО СК «Развитие образования» + 9 871,30 тыс. рублей. Средства программы АМО СК «Развитие образования» будут направлены:

- 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;

- 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 предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования;

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций.

Общий объем расходов бюджета округа, предусмотренный в текстовой части проекта решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (соответственно 1 591632,44 тыс.рублей, 1 539911,73 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 восьми главным распорядителям средств бюджета округа из двадцати, утвержденных ведомственной структурой расходов. При принятии проекта решения будут увеличены бюджетные ассигнования территориальному отделу (далее –ТО) ТО с.Дивного, ТО с. Малая Джалга, ТО с.Манычского, Отделу образования администрации АМО СК, Управлению сельского хозяйства администрации АМО СК. Сокращение расходов прогнозируется администрации АМО СК, финансовому управлению администрации АМО СК, Управлению труда и социальной защиты администрации АМО СК.

Рассматриваемым проектом решения объем дефицита бюджета округа 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).

Объем дефицита бюджета округ на 2024 год, предусмотренный в текстовой части проекта решения (31 560,56 тыс. рублей), соответствует объему дефицита, отраженному в приложении 1 «Источники финансирования дефицита бюджета округа и погашения долговых обязательств Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

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».

Председатель Контрольно – счетной
палаты Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

С.И.Суконкина