

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОТДЕЛ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ПЛЮССКИЙ РАЙОН

181000, Псковская область, р.п. Плюсса, ул. Школьная д.1а; телефон 2-16-33, 2-61-47,

эл. почта stavorakco60@gmail.com

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023г №129 «О бюджете муниципального образования «Плюсса» на 2024 год

16 декабря 2024 года

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- пункт 7 статьи 8 Положения «О контрольно-счетном отделе муниципального образования «Плюсский район», утвержденном решением Собрания депутатов муниципального образования «Плюсский район» от 21.04.2022 г. № 161;
- пункт 1.6. плана работы Контрольно-счетного отдела муниципального образования «Плюсский район» (далее - Контрольно-счетный отдел) на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023г. №129 «О бюджете муниципального образования «Плюсса» на 2024 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023г. №129 «О бюджете муниципального образования «Плюсса» на 2024 год, установление соответствия проекта требованиям бюджетного законодательства.

По результатам экспертизы установлено:

Проект решения (уточненный) «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023г.

№129 «О бюджете муниципального образования «Плюсса» на 2024 год (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный отдел 14 декабря 2024 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023г. №129 «О бюджете муниципального образования «Плюсса» на 2024 год.

Внесение изменений обусловлено необходимостью уточнения основных характеристик бюджета на 2024г. (увеличение доходов и расходов) и приложений к нему № 3,4,5,6.

В связи с изменением основных характеристик бюджета муниципального образования «Плюсса» на 2024 год, в решение Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» №129 от 29.12.2023 предусмотрено внести изменения:

- в статью 1 «Общий объем доходов бюджета городского поселения «Плюсса» цифры «20527» заменить цифрами «21912»; «Общий объем расходов бюджета городского поселения «Плюсса» цифры «22979» заменить цифрами «24364»;

- приложение 3 «Поступление доходов в бюджет поселения в 2024 году» изложить в новой редакции;

- приложение 4 «Распределение расходов бюджета муниципального образования «Плюсса» на 2024 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов» изложить в новой редакции;

- приложение 5 «Ведомственная структура расходов местного бюджета» изложить в новой редакции;

- приложение 6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) бюджета поселений» изложить в новой редакции.

Предполагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования «Плюсса» на 2024 год:

Общий анализ изменения основных характеристик представлен в таблице № 1.

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 129 от 29.12.2023 с	Проект решения	Изменения	
			Сумма	%

	изменениями № 145 от 22.03.2024, №157 от 06.07.2024, № 161 от 31.08.2024, № 31 от 29.10.2024 № 30 от 29.10.2024			
Доходы	20527,0	21912,0	+1385,0	+6,7
Расходы	22979,0	24364,0	+1385,0	+6,0
Дефицит	2452,0	2452,0	-	-
Профицит	-	-		

В представленном проекте Решения предполагается в 2024 году увеличить объем доходов бюджета на 1385,0 тыс. руб., увеличить объем расходов бюджета на 1385,0 тыс. руб., таким образом, с учетом корректировки, объем доходов бюджета составит 21912,0 тыс.руб., объем расходов бюджета составит 24364,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета

В представленном проекте доходы увеличиваются на 1385 тыс. рублей по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

По подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»:

- Увеличена статья доходов «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений» на 1400 тыс. рублей.

По подгруппе «Безвозмездные поступления»:

- По статье доходов «Иные межбюджетные трансферты» уменьшение составило 15 тыс. рублей.

Указанные изменения представлены в таблице № 2.

Наименование статьи доходов	Утверждено решением о бюджете №129 от 29.12.2023 с изменениями № 145 от	Проект решения	Таблица № 2 (тыс.руб)
			Изменение показателей (-, +) на %

	22.03.2024, №157 от 06.07.2024, № 161 от 31.08.2024, № 30 от 29.10.2024			
1	2	3	4	5
1. Налоговые доходы в т. ч.	12597,0	12597,0	-	-
Налог на доходы физических лиц	4305,00	4305,00	-	-
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	4852,0	4852,0	-	-
Налог на имущество физических лиц	520,0	520,0	-	-
Земельный налог	2920,0	2920,0	-	-
2. Неналоговые доходы в т. ч.	4679,0	6079,0	+1400,0	+29,9
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	588,0	588,0	-	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	635,0	635,0	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений	106,0	106,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	3350,0	4750,0	+1400,0	+41,8
3. Безвозмездные поступления в т. ч.	3251,0	3236,0	-15,0	-0,5
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	113,0	113,0	-	-
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	2617,0	2617,0	-	-

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	364,0	364,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты	147,0	132,0	-15,0	-10,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	10,0	10,0	-	-
ИТОГО:	20527,0	21912,0	+1385,0	+6,7

Общий объем доходов предлагается к увеличению на 1385,0 тыс. руб., общая сумма налоговых доходов остается неизменной 12597,0 тыс. рублей, сумма неналоговых доходов увеличится на 1400,0 тыс. руб. и составит 6079,0 тыс. руб., сумма безвозмездных уменьшится на 15,0 тыс. руб. и составит 3236,0 тыс. руб., общий объем доходов городского поселения «Плюсса» в 2024 году составит 21912,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета

Анализ вносимых Проектом в решение изменений по разделам классификации расходов бюджета городского поселения «Плюсса» на 2024 год представлен в Таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 129 от 29.12.2023 с изменениями № 145 от 22.03.2024, №157 от 06.07.2024, № 161 от 31.08.2024, № 30 от 29.10.2024	Проект решения	Отклонения проекта решения от утвержденного о бюджета (гр.4-гр.3)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	6254,0	5671,0	-583,0
Национальная оборона	364,0	364,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	152,0	126,0	-26,0
Национальная экономика	6520,0	6505,0	-15,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	9514,0	11523,0	+2009,0

Охрана окружающей среды	80,0	80,0	0,0
Социальная политика	95,0	95,0	0,0
Итого	22979,0	24364,0	+1385,0

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что планируется:
-увеличение бюджетных ассигнований по одному из семи разделов классификации расходов бюджета, это «жилищно-коммунальное хозяйство» на 2009,0 тыс. руб.;

-уменьшение бюджетных ассигнований по трем из семи разделов классификации расходов бюджета, это «Общегосударственные вопросы» на 583,0 тыс. руб.; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 26,0 тыс. руб.; «Национальная экономика» на 26,0 тыс. руб.

Принятие Решения Собрания депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023 г. №129 «О бюджете муниципального образования «Плюсса» на 2024 год», потребует внесение изменений в нормативный акт, касающийся муниципальной программы «Устойчивое развитие поселения» на 2024 год.

Изменение расходной части бюджета муниципального образования «Плюсса» на 2024 год в части муниципальной программы «Устойчивое развитие поселения», представлено в Таблице №4.

Таблица
№4 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	2024год		
	Действующая редакция	с учетом уточнения	Изменения
Муниципальная программа «Устойчивое развитие поселения».	22344,0	23797,0	+1453,0
Подпрограмма муниципальной программы «Обеспечение функционирования администрации поселения»	6078,0	5563,0	-515,0
Подпрограмма муниципальной программы «Устойчивое развитие поселения»	16266,0	18234,0	+1968,0
Непрограммные расходы	635,0	567,0	-68,0
Итого	22979,0	24364,0	+1385,0

Расходы бюджета МО «Плюсса» увеличиваются на 1385 тыс. рублей
Общий объем расходов по муниципальной программе «Устойчивое развитие поселения» увеличивается на 1453 тыс. рублей.

В подпрограмму «Обеспечение функционирования администрации поселения» внесены следующие изменения:

- Расходы на выплаты по оплате труда и обеспечение деятельности поселения уменьшены на 561 тыс. рублей;

- Выполнение других обязательств органов местного самоуправления увеличены на 46 тыс. рублей.

В подпрограмму «Устойчивое развитие поселения» внесены изменения по следующим мероприятиям:

- Лимиты на укрепление пожарной безопасности поселения уменьшены на 26 тыс. рублей;

- Добавлены расходы на развитие и содержание сетей уличного освещения на сумму 60 тыс. рублей;

- Проведение мероприятий по озеленению улиц поселения увеличены на 5 тыс. рублей;

- Мероприятия по благоустройству территории поселения увеличены на 544 тыс. рублей;

- Исключены расходы на мероприятие в рамках комплекса процессных мероприятий «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» в сумме 15 тыс. рублей;

- Добавлены лимиты на реализацию мероприятий по организации в границах муниципального образования электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в рамках реализации мероприятий основного мероприятия 1400 тыс. рублей.

Непрограммные расходы уменьшены на 68 тыс. рублей:

- Резервный фонд администрации поселения уменьшен на 15 тыс. рублей;

- Расходы на выполнение прочих функций органами местного самоуправления уменьшились на 53 тыс. рублей.

Общие объемы расходов, дефицита бюджета муниципального образования «Плюсса», предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объемам расходов, дефицита бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Дефицит бюджета

Итого с учетом изменений бюджета на 2024 год доходы составят 21 912 тыс. рублей, расходы 24 364 тыс. рублей, дефицит бюджета не изменился.

Выводы:

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского поселения «Плюсса».

В результате внесенных изменений в бюджет доходы увеличатся на 1385,0 тыс. руб. и составят 22912,0 тыс. руб.; расходы бюджета увеличатся на 1385,0 тыс. рублей и составят 24364,0 тыс. рублей;

2. Проект бюджета является сбалансированным.

3. Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете.

5. Проектом Решения в 2024 году финансовое обеспечение по муниципальной программе «Устойчивое развитие поселения» увеличивается на сумму 1453,0 тыс. рублей.

С учетом планируемых изменений расходы в 2024 году по муниципальной программе «Устойчивое развитие поселения» составят 23797,0 тыс. руб., что в общих расходах бюджета городского поселения «Плюсса» составляет 97,7%.

6. По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрании депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023г. №129 «О бюджете муниципального образования «Плюсса» на 2024 год замечания и предложения отсутствуют.

Контрольно-счетный отдел предлагает Собранию депутатов Плюсского муниципального округа первого созыва рассмотреть решение по внесению изменений в бюджет муниципального образования «Плюсса».

Председатель контрольно-счетного отдела
муниципального образования «Плюссский район»



А.В. Ставрова