

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОТДЕЛ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ПЛЮССКИЙ РАЙОН**

181000, Псковская область, р.п. Плюсса, ул. Школьная д.1а; телефон 2-16-33, телефакс 2-61-47,
эл. почта stavrovakco60@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**

17 июня 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 «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 11 июня 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 «15377» заменить цифрами «18177»; «Общий объем расходов бюджета городского поселения «Плюсса» цифры «16829» заменить цифрами «20629». Дефицит бюджета составит 2 452 тыс. руб., что составляет 16,4% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета превышает ограничения, установленные п. 3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ в пределах суммы остатков прошлых лет.

- 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.

Таблица № 1 (тыс.руб)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 129 от 29.12.2023 с изменениями № 145 от 22.03.2024	Проект решения	Изменения	
			Сумма	%
Доходы	15377,0	18177,0	+2800,0	+18,2
Расходы	16829,0	20629,0	+3800,0	+22,6
Дефицит	1452,0	2452,0	-	-
Профицит	-	-		

В представленном проекте Решения предполагается в 2024 году увеличить объем доходов бюджета на 2800,0 тыс. руб., увеличить объем расходов бюджета на 3800,0 тыс. руб., таким образом, с учетом корректировки, объем доходов бюджета составит 18177,0 тыс.руб., объем расходов бюджета составит 20629,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета

В представленном проекте доходы увеличиваются на сумму 2800 тыс. руб.

по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, кроме бюджетов внебюджетных фондов»

- Добавлена статья доходов «Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» 113 тыс. рублей;

- Увеличена статья доходов «Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ» на 2617 тыс. рублей, 15 тыс. рублей перенесены на статью доходов «Иные межбюджетные трансферты»;

- Статья доходов «Иные межбюджетные трансферты» увеличена на 75 тыс. рублей.

Указанные изменения представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.руб)

Наименование статьи доходов	Утверждено решением о бюджете №129 от 29.12.2023	Проект решения	Изменение показателей (-, +) на %	
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.	2329,0	2329,0	-	-
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	1000,0	1000,0	-	-
3. Безвозмездные поступления в т. ч.	451,0	3251,0	+2800,0	+620,8
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	-	113,0	+113,0	-
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	15,0	2617,0	+2602,0	+17346,7

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	364,0	364,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты	72,0	147,0	+75,0	+104,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	0	10,0	+10,0	-
ИТОГО:	15377,0	18177,0	+2800,0	+18,2

Общий объем доходов предлагается к увеличению на 2800,0 тыс. руб., общая сумма налоговых доходов остается неизменной 12597,0 тыс. рублей, сумма неналоговых доходов остается неизменной 2329,0 тыс. руб., сумма безвозмездных поступлений увеличится на 2880,0 тыс. руб. и составит 3251,0 тыс. руб., общий объем доходов городского поселения «Плюсса» в 2024 году составит 18177,0 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	Проект решения	Отклонения проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	5078,0	5454,0	+376,0
Национальная оборона	364,0	364,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	302,0	252,0	-50,0
Национальная экономика	5066,0	6066,0	+1000,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5228,0	7869,0	+2641,0
Охрана окружающей среды	731,0	529,0	-202,0
Социальная политика	60,0	95,0	+35,0
Итого	16829,0	20629,0	+3800,0

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что планируется:

-увеличение бюджетных ассигнований по четырем из семи разделов классификации расходов бюджета, это «общегосударственные вопросы» на 376,0 тыс. руб., «национальная экономика» на 1000,0 тыс. руб., «жилищно-коммунальное хозяйство» на 2641,0 тыс. руб., «социальная политика» на 35,0 тыс. рублей;

-уменьшение бюджетных ассигнований по двум из семи разделов классификации расходов бюджета, это «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 50,0 тыс. руб., «охрана окружающей среды» на 202,0 тыс. рублей.

Принятие Решения Собрании депутатов городского поселения «Плюсса» от 29.12.2023г №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».	16391,0	20191,0	+3800,0
Подпрограмма муниципальной программы «Обеспечение функционирования администрации поселения»	5064,0	5475,0	+411,0
Подпрограмма муниципальной программы «Устойчивое развитие поселения»	11327,0	14716,0	+3389,0
Непрограммные расходы	438,0	438,0	-
Итого	16829,0	20629,0	+3800,0

В представленном проекте о внесении изменений общий объем расходов в муниципальную программу «Устойчивое развитие поселения» увеличивается на 3 800 тыс. рублей.

Подпрограмма «Обеспечение функционирования администрации поселения» увеличена на 411 тыс. рублей:

- Расходы на выплаты по оплате труда и обеспечение деятельности поселений увеличены на 376 тыс. рублей

- Увеличена сумма единовременных выплат гражданам РФ, постоянно проживающим на территории муниципального образования, в связи с празднованием очередной годовщины Победы на 35 тыс. рублей.

Подпрограмма «Устойчивое развитие поселения» увеличена на 3 389 тыс. рублей:

- Лимиты на мероприятия, направленные на укрепление пожарной безопасности поселения уменьшены на 50 тыс. рублей

- Расходы на мероприятия по охране атмосферного воздуха, земель, зеленых насаждений, повышению уровня экологической культуры уменьшены на 202 тыс. рублей

- Расходы на развитие и содержание сетей уличного освещения в границах поселений уменьшены на 200 тыс. рублей

- Лимиты на мероприятия по благоустройству территории поселений увеличены на 32 тыс. рублей

- Расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, нацеленное на обеспечение их проезжаемости и безопасности увеличены на 1 000 тыс. рублей

- подпрограмма дополнена новыми целевыми статьями развитие институтов ТОС и поддержка проектов местных инициатив 2617 тыс. рублей и софинансирование развития институтов ТОС 192 тыс. рублей.

Непрограммные расходы не изменились и составляют на 438,0 тыс. руб.

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 18 177 тыс. рублей, расходы 20 629 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличится на 1 000 тыс. рублей и составит 2 452 тыс. рублей (превышение на сумму остатков прошлых лет).

Выводы:

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

В результате внесенных изменений в бюджет доходы увеличатся на 2800,0 тыс. руб. и составят 18177,0 тыс. руб.; расходы бюджета увеличатся на 3800,0 тыс. рублей и составят 20629,0 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 3800,0 тыс. рублей.

С учетом планируемых изменений расходы в 2024 году по муниципальной программе «Устойчивое развитие поселения» составят 20191,0 тыс. руб., что в общих расходах бюджета городского поселения «Плюсса» составляет 97,9%.

6. По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собраний 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 городского поселения «Плюсса» рассмотреть решение по внесению изменений в бюджет муниципального образования «Плюсса».

Председатель контрольно-счетного отдела
муниципального образования «Плюсский район»

 А.В. Ставрова