

**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 Плюсского района от 26.12.2023 г. № 59
«О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год
и плановый период 2025 и 2026 годов»**

20 марта 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 1.5. 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 Плюсского района от 26.12.2023 г. № 59 «О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов Плюсского района от 26.12.2023 г. № 59 «О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», установление соответствия проекта требованиям бюджетного законодательства.

По результатам экспертизы установлено:

Проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Плюсского района от 26.12.2023 г. № 59 «О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетный отдел 19 марта 2024 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Собрания депутатов Плюсского района от 26.12.2023 г. № 59 «О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Внесение изменений обусловлено необходимостью уточнения основных характеристик бюджета на 2024г. и плановый период 2025 и 2026 годов и приложений к нему №1,3,9,11,13,20.

В связи с изменением основных характеристик бюджета муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в решение Собрания депутатов Плюсского района от 26.12.2023 г. № 59 «О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрено внести изменения:

- в статье 1 в пункте 1 «Основные характеристики бюджета муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета цифры «398200» заменить цифрами «400617»;

- общий объем расходов бюджета цифры «401026» заменить цифрами «405708».

- Дефицит бюджета составляет 5091 тыс. рублей;

- в приложении 3 «Межбюджетные трансферты получаемые из областного бюджета на 2024 год» :

- по строке Дотации цифры «38216» заменить цифрами «42634»;

- по строке Субсидии цифры «145580» заменить цифрами «141123»;

- дополнить строкой:

- «Субсидии на реализацию инициативных проектов» 3500;

- исключить строки:

- «субсидий местным бюджетам на благоустройство отдельных дворовых и общественных территорий» 1775;

«Субсидия на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ» 6182.

По строке «Иные межбюджетные трансферты» цифры «4398» заменить цифрами «4479»;

дополнить строкой:

«Резервный фонд Правительства Псковской области» 81.

По строке Итого цифры «246445» заменить цифрами «246487»;

- приложение 9 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год» изложить в новой редакции;

– приложение 11 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета на 2024 год» изложить в новой редакции;

- приложение 13 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Плюсского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2024 год» изложить в новой редакции;

- приложение 20 «Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год» изложить в новой редакции.

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

Общий анализ изменения основных характеристик представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс.руб)				
Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 59 от 26.12.2023	Проект решения	Изменения	
			Сумма	%

Доходы	398200,0	400617,0	+ 2417,0	+0,6
Расходы	401026,0	405708,0	+4682,0	+1,2
Дефицит	2826,0	5091,0		-
Профицит	-	-		-

В представленном проекте Решения предполагается в 2024 году увеличить объем доходов бюджета на 2417,0 тыс. руб., расходов - на 4682,0 тыс. руб. Таким образом, с учетом корректировки, объем доходов составит 400617,0 тыс. руб., расходов -405708,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета

В представленном проекте доходы увеличиваются в 2024 году на 2 млн. 417 тыс.рублей.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступления увеличиваются на 1 млн. 850 тыс. рублей по подгруппе доходов « Доходы от продаж материальных и нематериальных активов».

По подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов» поступления в 2024 году увеличиваются на 42 тыс. рублей.

По статье «Дотации» поступления увеличиваются на 4 418 тыс. рублей.

По статье «Субсидии» поступления в целом уменьшаются на 4457 тыс. рублей.

Увеличены трансферты:

на реализацию инициативных проектов на сумму 3500 тыс. рублей;

Уменьшены трансферты:

на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ на сумму 6182 тыс. рублей;

на благоустройство отдельных дворовых и общественных территорий на сумму 1775 тыс. рублей;

По статье «Иные межбюджетные трансферты» поступления увеличиваются на 81 тыс. рублей - средства резервного фонда Правительства Псковской области.

По подгруппе «Прочие безвозмездные поступления » поступления увеличиваются на 525 тыс. рублей.

Указанные изменения представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.руб)

Наименование статьи доходов	Утверждено решением о бюджете № 59 от 26.12.2023	Проект решения	Изменение показателей (-, +) на %	
1	2	3	4	5
1. Налоговые доходы в т. ч.	51488,0	51488,0	-	-
Налог на доходы физических лиц	37339,0	37399,0	-	-
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9799,0	9799,0	-	-
Единый налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3238,0	3238,0	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	32,0	32,0	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	415,0	415,0		
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	665,0	665,0	-	-
2. Неналоговые доходы в т. ч.	99496,0	101346,0	+1850,0	+1,8
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)	995,00	995,0	-	-
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	695,0	695,0	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	72,0	72,0	-	-
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и	1000,0	2850,0	+1850,0	+185,0

муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)				
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	5300,0	5300,0	-	-
Штрафные санкции, возмещение ущерба	55,0	55,0	-	-
Прочие неналоговые доходы	91379,0	91379,0	-	-
3. Безвозмездные поступления в т. ч.	247216,0	247783,0	+567,0	+0,2
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	38216,0	42634,0	+4418,0	+11,6
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	145580,0	141123,0	-4457,0	-3,1
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	58251,0	58251,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты	5169,0	5250,0	+81,0	+1,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	0	525,0	+525,0	+100,0
ИТОГО:	398200,0	400617,0	+2417,0	+0,6

Общий объем доходов предлагается к увеличению на 2417,0 тыс. руб., общая сумма налоговых доходов остается неизменной 51488,0 тыс. рублей, сумма неналоговых доходов увеличиться на 1850,0 тыс. руб. и составит 101346,0 тыс. руб., сумма безвозмездных поступлений увеличиться на 567,0 тыс. руб. и составит 247783,0 тыс. руб., общий объем доходов бюджета муниципального образования «Плюсский район» в 2024 году составит 400617,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета

Анализ вносимых Проектом в решение изменений по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год представлен в Таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 59 от 26.12.2023	Проект решения	Отклонения проекта решения от утвержденного о бюджета (гр.4-гр.3)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	37278,0	42230,0	+4952,0
Национальная оборона	618,0	618,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	140,0	140,0	0
Национальная экономика	27062,0	20918,0	-6144,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	9685,0	14409,0	+4724,0
Охрана окружающей среды	72,0	72,0	0
Образование	217138,0	223279,0	+6141,0
Культура, кинематография и средства массовой информации	103369,0	98018,0	-5351,0
Социальная политика	3994,0	3994,0	0
Физическая культура и спорт	833,0	1193,0	+360,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	9,0	9,0	0
Межбюджетные трансферы	828,0	828,0	0
Итого	401026,0	405708,0	+4682

Проектом решения предусмотрено увеличение объема расходов в 2024 году на 4682,0 тыс. рублей.

Приведенные в таблице данные свидетельствуют о том, что планируется:

- увеличение бюджетных ассигнований по четырем из двенадцати разделов классификации расходов бюджета, это «Общегосударственные вопросы» – на 4952,0 тыс.руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 4724,0 тыс. руб., «Образование» - на 6141,0 тыс. рублей; «Физическая культура и спорт» - на 360,0 тыс. руб.;

- уменьшение бюджетных ассигнований по двум из двенадцати разделов классификации расходов бюджета, это «Национальная экономика» - на 6144,0 тыс. руб.; «Культура, кинематография и средства массовой информации» – на 5351,0 тыс. руб.

Принятие Решения Собрании депутатов муниципального образования «Плюсский район» от 26.12.2023 №59 «О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», потребует внесение изменений в нормативный акт, касающийся муниципальных программ на 2024 год.

В расходную часть бюджета вносятся изменения по следующим

муниципальным программам:

В расходную часть бюджета вносятся изменения по следующим муниципальным программам:

1.Муниципальная программа «Развитие образования, молодежной политики и физической культуры и спорта в муниципальном образовании»

Таблица №4 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	2024 год (тыс. руб.)		
	Сумма расходов в соответствии с проектом решения о внесении изменения в бюджет		
	2024 год	поправки	Расходы с учетом поправок
«Развитие дошкольного, общего, дополнительного образования»	217323	6141	223464
«Молодое поколение»	1155		1155
«Развитие системы защиты прав детей»	1035		1035
«Развитие физической культуры и спорта»	833	360	1193
ИТОГО:	220346	6501	226847

по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего, дополнительного образования» увеличены лимиты:

на расчеты за коммунальные услуги 4418 тыс.рублей;

строительный контроль по ремонту Плюсской СОШ 600 тыс.рублей

на оплату работ по ремонту системы отопления в Заплюсской СОШ 539 тыс. рублей (долги прошлых лет);

на оплату ПСД по капитальному ремонту Плюсской СОШ 584 тыс.рублей (долги прошлых лет);

по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» увеличены лимиты на расчеты за поставленную спортивной площадку (долги пр.лет).

2. Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании»

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	2024 год (тыс. руб.)		
	Сумма расходов в соответствии с проектом решения о внесении изменения в бюджет		
	2024 год	поправки	Расходы с учетом поправок
«Развитие культуры»	11990	420	12410
ИТОГО:	11990	420	12410

увеличены лимиты на расчеты за коммунальные услуги.

3. Муниципальная программа «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности муниципального образования»

Таблица №6 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	2024 год (тыс. руб.)		
	Сумма расходов в соответствии с проектом решения о внесении изменения в бюджет		
	2024 год	поправки	Расходы с учетом поправок
«Повышение инвестиционной привлекательности»	8730	6144	2586
«Комплексное развитие сельских территорий»	91379	-5771	85608
ИТОГО:	100109	373	88194

По подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности» уменьшены трансферты на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ 6144 тыс.руб.;

По подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий» сумма возврата средств по расторгнутому контракту с предыдущим подрядчиком по строительству ЦКР в с.Ляды в размере 5771 тыс.руб. перераспределена по другим программным направлениям.

5. Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования»

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	2024год (тыс. руб.)		
	Сумма расходов в соответствии с проектом решения о внесении изменений в бюджет		
	2024 год	поправки	Расходы с учетом поправок
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования»	3875	2148	6023
«Благоустройство»	1184	4544	5728
«Жилище»	1248	-175	1073
ИТОГО:	6307	6517	12824

По подпрограмма «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования» увеличены лимиты:

на оплату расходов по организации водоснабжения, водоотведения на 778 тыс.руб. (долги прошлых лет);

на заключительные мероприятия по строительству очистных, водозабора д.Андромер 1302 тыс. руб.(ПСД, экспертиза, техн.подключение, корректировка рабочей документации);

на софинансирование мероприятий по проведению ремонта групповых резервуарных установок сжиженных углеводородных газов 68 тыс.руб.

По подпрограмме «Благоустройство» увеличены лимиты:

на оплату за приобретенные малые формы для благоустройства территории поселка 169 тыс.руб.(долги пр.лет);

на реализацию инициативных проектов (благоустройство территории библиотека п.Плюсса) 4375 тыс.руб.

По подпрограмме «Жилище» изменения внутри программы.

7. Муниципальная программа «Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом»

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	2024 год (тыс. руб.)		
	Сумма расходов в соответствии с проектом решения о внесении изменения в бюджет		
	2024 год	поправк и	Расходы с учетом поправок
«Обеспечение функционирования администрации муниципального образования»	26224	811	27035
«Обеспечение общего порядка и противодействие коррупции»	2153		2153
«Совершенствование, развитие бюджетного процесса и управление муниципальным долгом»	6027	-9	6018
«Социальная поддержка граждан и реализация демографической политики в муниципальном образовании»	2383		2383
ИТОГО:	36787	452	37589

увеличены лимиты на обеспечение функционирования администрации муниципального образования (долги пр.лет) 461 тыс.руб., на ремонт кабинетов (организация доброцентра) 350 тыс.руб.

8. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Плюского района»

Таблица №9 (тыс.руб.)

Наименование подпрограммы	2024 год (тыс. руб.)		
	Сумма расходов в соответствии с проектом решения о внесении изменения в бюджет		
	2024 год	поправки	Расходы с учетом поправок
«Формирование современной городской среды	3378	-1793	1585

Плюсского района»			
ИТОГО:	3378	-1793	1585

Уменьшены трансферты на благоустройство отдельных дворовых и общественных территорий

В рамках непрограммного направления расходы увеличены на 4150 тыс.руб.:

исполнение решения суда 2600 тыс.руб.;

возмещение расходов, связанных с обеспечением траурных мероприятий 81 тыс.руб.,

расходы на ликвидацию МУПов (Плюское АТП, аптека, редакция) 800 тыс.руб.;

приобретение товаров для участников СВО 490 тыс. руб.;

представительские расходы 109 тыс. руб.;

обеспечение деятельности КСО (аренда помещения)- 70 тыс.рублей.

Дефицит бюджета

Проектом решения предусмотрено изменение показателей внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год.

Таблица №10 (тыс.руб.)

Код	Наименование	Сумма
01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-
01 02 00 00 00 0000 700	Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-
01 02 00 00 05 0000 710	Привлечение муниципальными районами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-
01 02 00 00 00 0000 800	Погашение кредитов предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-
01 02 00 00 05 0000 810	Погашение муниципальными районами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-
01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-290
01 03 01 00 05 0000 700	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-
01 03 01 00 05 0000 710	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных	-

	районов в валюте Российской Федерации	
01 03 01 00 00 0000 800	Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-290
01 03 01 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-290
01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	4456
01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатков средств бюджетов	-560950
01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-560950
01 05 02 01 00 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-560950
01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-560950
01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	565406
01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	565406
01 05 02 01 00 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	565406
01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	565406
	Итого источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета	4166

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

Итого с учетом изменений доходы бюджета на 2023 год составят 400 млн. 617 тыс. рублей, расходы составят 405 млн. 998 тыс. рублей.

Дефицит бюджета увеличился на 2265 тыс.руб.(переходящие остатки прошлых лет) и составляет 5 млн.091 тыс. рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год является сбалансированным.

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

3. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Плюсский район».

Общий объем доходов предлагается к увеличению на 2417,0 тыс. руб., общая сумма налоговых доходов остается неизменной 51488,0 тыс. рублей, сумма неналоговых доходов увеличиться на 1850,0 тыс. руб. и составит 101346,0 тыс. руб., сумма безвозмездных поступлений увеличиться на 567,0 тыс. руб. и составит 247783,0 тыс. руб., общий объем доходов бюджета муниципального образования «Плюсский район» в 2024 году составит 400617,0 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение объема расходов в 2024 году на 4682,0 тыс. рублей, в т.ч:

- увеличение бюджетных ассигнований по четырем из двенадцати разделов классификации расходов бюджета, это «Общегосударственные вопросы» – на 4952,0 тыс.руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 4724,0 тыс. руб., «Образование» - на 6141,0 тыс. рублей; «Физическая культура и спорт» - на 360,0 тыс. руб.;

- уменьшение бюджетных ассигнований по двум из двенадцати разделов классификации расходов бюджета, это «Национальная экономика» - на 6144,0 тыс. руб.; «Культура, кинематография и средства массовой информации» – на 5351,0 тыс. руб.

4. В расходную часть бюджета вносятся изменения по муниципальным программам:

- «Развитие образования, молодежной политики и физической культуры и спорта в муниципальном образовании»- лимиты увеличены на 6141,0 тыс. руб.;

- «Развитие культуры в муниципальном образовании»-лимиты увеличены на 420,0 тыс. руб.;

- «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности муниципального образования»- лимиты увеличены на 373,0 тыс. руб.;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования»- лимиты увеличены на 6517,0 тыс. руб.;

- «Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом»- лимиты увеличены на 452,0 тыс. руб.;

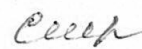
- «Формирование современной городской среды Плюсского района»– лимиты уменьшены на 1793,0 тыс. руб.

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

6. По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрании депутатов Плюсского района от 26.12.2023 г. № 59 «О бюджете муниципального образования «Плюсский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Контрольно-счетный отдел предлагает Собранию депутатов Плюсского района рассмотреть решение по внесению изменений в бюджет муниципального образования «Плюсский район».

Председатель контрольно-счетного отдела
муниципального образования «Плюсский район»



А.В. Ставрова