



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-02-84

от 09.06.2023 года

Заключение

к проекту Решения «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 07.12.2022 г. № 121/984 (в редакции от 10.02.2023 г. № 124/3, от 27.03.2023 г. № 126/19, от 24.04.2023 г. № 128/34, от 29.05.2023 г. № 129/52)

Проект Решения «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», принятый Решением Фроловской районной Думы от 08.12.2020 № 97/705, подготовлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденного решением Фроловской районной Думы, утвержденным решением Фроловской районной Думой от 27.02.2023 № 125/6.

Основание для проведения экспертизы:

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района», утвержденное решением Фроловской районной Думы от 25.10.2021 № 107/830;

Положение о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Фроловской районной Думы.

Предмет экспертизы: проект решения Фроловской районной Думы «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», документы финансово-экономических обоснований в части, касающейся доходных и расходных обязательств муниципального бюджета.

Внесение изменений в показатели бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год обусловлено увеличением доходной и расходной части бюджета, в том числе за счет остатков средств бюджета муниципального района, образовавшихся по состоянию на 01.01.2023 года, внутренним перераспределением расходов между кодами бюджетной классификации по предложению главных администраторов.

Проект решения Фроловской районной Думы «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату 09.06.2023 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Фроловского муниципального района, общий объем доходов увеличивается на + 7137,9 тыс. рублей, т.е. с 373927,9 тыс. рублей и 381065,8 тыс. рублей, общий объем расходов увеличивается с 471153,5 тыс. рублей до 478291,4 тыс. рублей, т.е. на + 7137,9 тыс. рублей, дефицит составляет 97225,6 тыс. рублей или 145,8 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Основные характеристики бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год корректируются следующим образом и представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

	Основные характеристики бюджета муниципального образования			
	Решение о бюджете ФРД 07.12.2022 № 121/984	Уточненное решение ФРД 29.05.2023 № 129/52	Предусмотрено проектом (тыс. руб.)	Абсолютное значение
Доходы всего	364114,2	373927,9	381065,8	+7137,9
Расходы всего	367095,2	471153,5	478291,4	+7137,9
Объем дефицита	-2981,0		-97225,6	

Доходная часть бюджета увеличивается на 7137,9 тыс. рублей в том числе: собственные доходы по кодам дохода +1111,5 тыс. рублей:

«Налог на доходы физических лиц» на + 991,5 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц оценивается в 2023 году в сумме 85804,4 тыс. рублей, что на 991,5 тыс. рублей или на 1,2% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете. Уточненный плановый показатель поступления налога на доходы физических лиц в 2023г. определен исходя из прогноза фонда заработной платы в соответствии с ожидаемыми итогами социально-экономического развития Фроловского муниципального района в 2023 году.

«Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» увеличение на 100,0 тыс. рублей (исполнение на 01.06.2023г. 708 тыс. рублей или 101,1% к плановым показателям;

«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов» на +120,0 тыс. рублей исходя из фактических поступлений дохода в отчетном году и прогноза ожидаемого поступления;

«Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (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» уменьшение на 100 тыс. рублей за счет внесения изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района на 2023 год;

безвозмездные поступления увеличиваются на 6026,4 тыс. рублей, в соответствии с Законом Волгоградской области от 05 декабря 2022 г. № 122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

«Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания» на +77,9 тыс. рублей

«Субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг» уменьшение на 2025,0 тыс. рублей;

«Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об

образовании в Волгоградской области" увеличение на 156,0 тыс. рублей;

«Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса в ДОГах)» уменьшение на 475,1 тыс. рублей;

«Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями)» увеличение на 6566,2 тыс. рублей;

«Субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях» увеличение на 270,2 тыс. рублей;

«Субвенция на хранение, комплектование учет и использование архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области» увеличение на 0,5 тыс. рублей;

«Субвенция на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций» увеличение на 1441,1 тыс. рублей;

«Иные межбюджетные трансферты на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области» увеличение на 14,6 тыс. рублей.

Общая сумма доходной части бюджета составит 381065,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличивается на 7137,9 тыс. рублей.

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований на +120,5 тыс. рублей: на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 0,5 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на хранение, комплектование учет и использование архивных документов и архивных фондов, КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 101 тыс. рублей и КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 19,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля» по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 0,5 тыс. рублей с КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на КВР «Иные бюджетные ассигнования»;

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по целевой статье «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 870,0 тыс. рублей, в том числе увеличение на 1120,0 тыс. рублей на предоставления иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий в части подготовки описаний границ территориальных зон и подготовки описания границы населенных пунктов в бюджет Дудаченского, Малодельского, Писаревского, Терновского и Шуруповского сельских поселений; уменьшение на 1990,0 с мероприятия «изготовление карты использования земель территории сельских поселений»;

раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожное хозяйство

(дорожные фонды)» перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 561,6 тыс. рублей по непрограммным расходам обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района, на КВР 500 «Межбюджетные трансферты», для предоставления иных межбюджетных трансфертов за счет средств дорожного фонда Фроловского муниципального района в Краснолиповское, Лычакское и Шуруповское сельские поселения на дорожные фонды сельских поселений: Краснолиповское сельское поселение в сумме 100,0 тыс. рублей, Лычакское сельское поселение в сумме 261,6 тыс. рублей, Шуруповское сельское поселение в сумме 200,0 тыс. рублей;

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличиваются в сумме 2680,0 тыс. рублей по непрограммным расходам обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района:

предоставление иных межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям в Большелычакское сельское поселение для предоставления субсидии МП «Водник на + 269,8 тыс. рублей;

на реализацию проектов местных инициатив населения Волгоградской области. Бюджетные ассигнования выделяются на предоставление иных межбюджетных трансфертов в Арчединское сельское поселение на реализацию проекта «Приобретение, доставка накопителя и ствола водонапорной башни «Рожновского» в п. Образцы» на +969,1 тыс. рублей;

на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемого населению на +1441,1 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 434,2 тыс. рублей. Бюджетные средства будут направлены на проведение мероприятий по энергоэффективности, в целях улучшения качества услуг по водоснабжению населения за счет предоставления субсидии МП «Коммунальщик Фроловского района»;

подраздел 0503 «Благоустройство» перераспределение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» в сумме 99,9 тыс. рублей с КВР 200 на КВР 500 для заключения соглашения между администрацией Фроловского муниципального района и Пригородным сельским поселением о передаче полномочий на зачистку несанкционированной свалки.

раздел 0700 «Образование»

подраздел 0701 «Дошкольное образование» по муниципальной программе «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы», «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования и прочие мероприятия в области образования Фроловского муниципального района» уменьшение на 319,1 тыс. рублей, в том числе увеличение на 156,0 тыс. рублей на осуществление образовательного процесса в МДОУ «Шуруповский детский сад «Дюймовочка» (средства областного бюджета), уменьшение на 475,1 тыс. рублей на осуществление образовательного процесса в дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

подраздел 0702 «Общее образование» по муниципальной программе «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы», «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования и прочие мероприятия в области образования Фроловского муниципального района» увеличение на 6851,0 тыс. рублей: на осуществление образовательного процесса в МОУ на +6566,2 тыс. рублей, на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра на +270,2 тыс. рублей, на обеспечение социальными гарантиями

молодых специалистов на +14,6 тыс. рублей.

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» по Муниципальной программе «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы», «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» увеличение на 77,9 тыс. рублей (средства областного бюджета).

раздел 0800 «Культура и кинематография», подраздел 0801 «Культура» на «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» увеличение на 188,4 тыс. рублей: на предоставление иных межбюджетных трансфертов в Малодельское сельское поселение на социально-значимое мероприятие-приобретение + 121,4 тыс. рублей; на реализацию проектов местных инициатив населения Волгоградской области –МБУ «ЦКМПФК иС» для частичной реализации проекта «Обустройство территории для проведения уличных массовых мероприятий» в сумме 67,0 тыс. рублей;

раздел 1000 «Социальная политика», подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» уменьшение на 2025,0 тыс. рублей с непрограммных расходов обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района, в том числе за счет: субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг».

Общая сумма расходов составит 478291,4 тыс. рублей.

Сумма дефицита бюджета составит 97225,6 тыс. рублей или 145,8 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Выводы:

1. Проектом Решения предусматривается изменение доходов в соответствии с Законом Волгоградской области о бюджете на 2023 год, фактическим исполнением бюджета на 01.05.2022г. и ожидаемым прогнозом поступлений.
2. Уточнение расходов местного бюджета предусмотрено на основании Закона Волгоградской области о бюджете на 2023 год, писем главных распорядителей бюджетных средств. Расходы предусматриваются в рамках исполнения полномочий определенных Федеральным законом Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".
3. В соответствии с проектом Решения источниками погашения дефицита являются остатки средств на счетах бюджета.
4. Предполагаемые изменения отражены в соответствующих пунктах и приложениях к проекту решения, скорректирована текстовая часть решения в части основных характеристик бюджета на 2023 год (доходы, расходы, дефицит бюджета).
5. По результатам проведенной экспертизы, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть и утвердить представленный проект Решения.

Председатель

И.В. Мордовцева