



**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 07.06.2024 года

Заключение

к проекту Решения «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 08.12.2023 г. № 140/141 (в редакции от 29.01.2024 № 142/154; от 26.02.2024 № 143/159; от 25.03.2024 № 144/177, от 23.04.2024г № 145/186, от 29.05.2024 г. № 146/197)

Проект Решения «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», принятый решением Фроловской районной Думы от 08.12.2022 № 140/141, подготовлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.02.2023 № 125/6.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», принятый решением Фроловской районной Думы от 08.12.2023 № 140/141, документы финансово-экономических обоснований в части, касающейся доходных и расходных обязательств муниципального бюджета.

Проект решения Фроловской районной Думы «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату 07.06.2024 года.

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.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Фроловского муниципального района, общий объем доходов увеличивается на + 14815,8 тыс. руб., т.е., с 461098,4 тыс. рублей и до 475914,2 тыс. рублей, общий объем расходов увеличивается с 545587,4 тыс. рублей до 560403,2 тыс. рублей, т.е. на + 14815,8 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета Фроловского муниципального района на 2024 год корректируются следующим образом и представлен в таблице 1:

тыс. руб.

Основные характеристики районного бюджета	Основные характеристики бюджета муниципального образования			
	Утверждено решением о бюджете (08.12.2023 № 140/141)	Уточнено решением о бюджете	Предусмотрено проектом	Абсолютное значение (гр.4-гр.3)

1	2	3	4	5
Доходы всего	410268,6	461098,4	475914,2	+14815,8
Расходы всего	413722,1	545587,4	560403,2	+14815,8
Объем дефицита (-), профицита (+)	- 3453,5	84489,0	84489,0	-

Доходная часть бюджета увеличивается на +14815,8 тыс. рублей в том числе:

в части собственных доходов увеличение:

«902 1 11 05013 05 0000 120 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» увеличение на 3554 тыс. рублей. Доходы, получаемые в виде арендной платы оценивается в 2024 году в сумме 36834 тыс. рублей, или на 10,7% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете;

«902 1.11.05025.05.0000.120 Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) увеличение на 100 тыс. рублей исходя из фактических поступлений дохода в отчетном году;

«902 1.14. 1 14 02053 05 0000 410 Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств» увеличение на 446,0 тыс. рублей, в связи с внесением изменений в план приватизации;

в части безвозмездных поступлений: «913 2 02 29999 05 0000 150 Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания» увеличение на 97,4 тыс. рублей согласно Закона Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

«902 2 02 35930 05 0000 150 Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 г. 1140-ОД «О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» уменьшение на 13,8 тыс. рублей согласно Закона Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

«913 2.02.30024.05.0000.150 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 8526,2 тыс. рублей согласно Закона Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

«913 2.02.30024.05.0000.150 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 дошкольного образования)» увеличение на 588,1 тыс. рублей согласно Закона Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений

в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

«913 2.02.30024.05.0000.150 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 дошкольных образовательных организациях)» уменьшение на 250,5 тыс. рублей согласно Закона Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

«902 2.02.30024.05.0000.150 Субвенция на хранение, комплектование учет и использование архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области» увеличение на 1,4 тыс. рублей согласно Закона Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

«902 30024.05.0000.150 Субвенция на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций» уменьшение на 632 тыс. рублей согласно уведомления об изменении бюджетных ассигнований комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 22763 от 14.06.2024г.;

«913 2.02.45303.05.0000.150 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования» увеличение 1426,7 тыс. рублей согласно Закону Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

«902 20249999050000150 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на оказание материальной помощи членам семей лиц, проходивших военную службу (службу) и участвовавших в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины» увеличение на 1018,0 тыс. рублей согласно уведомления по расчетам между бюджетами № 23215 от 22.05.2024 г.;

«000 2 02 49999 05 0000 150 Иные межбюджетные трансферты на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области» уменьшение на 45,7 тыс. рублей согласно Закона Волгоградской области от 13.06.2024г. № 51-ОД «О внесении изменений в закон Волгоградской области от 05.12.2023г. № 95-ОД «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В итоге общая сумма доходной части бюджета составит 475914,2. рублей.

Расходная часть бюджета увеличивается на 14815,8 тыс. рублей:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1,4 тыс. рублей на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления

государственными внебюджетными фондами», за счет средств субвенции на хранение, комплектование учет и использование архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 13,8 тыс. рублей, в рамках субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 г. 1140-ОД «О делегировании органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния»;

раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 872,9 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 Пригородное сельское поселение;

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

по целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 822 тыс. рублей, в том числе: перераспределение в сумме 190 тыс. рублей (экономия бюджетных ассигнований после проведения закупки по мероприятию по разработке проектов зон санитарной охраны водозаборов); уменьшение на 632 тыс. рублей за счет субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемого населению;

по целевой статье 04 0 00 00000 Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2024 - 2026 годы» увеличение бюджетных средств в сумме 325,3 тыс. рублей, которые будут направлены на проведение мероприятий по энергоэффективности, в целях улучшения качества услуг населению за счет предоставления субсидии - МП «Коммунальщик Фроловского района» для проведения дополнительных работ по замене теплотрассы в п. Пригородный;

подраздел 0503 «Благоустройство» перераспределение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2024-2026 годы» в сумме 25400,0 тыс. рублей с КВР 200 на КВР 500, в том числе: о передаче полномочий на зачистку межпоселенческих несанкционированных свалок Арчединскому сельскому поселению 10000,0 тыс. рублей, Ветютневскому сельскому поселению 5000,0 тыс. рублей, Дудаченскому сельскому поселению 5000,0 тыс. рублей, Лычакскому сельскому поселению 5 000 тыс. рублей, Малодельскому сельскому поселению 200 тыс. рублей; для заключения соглашения о передаче полномочий для очистки русла реки Медведица Малодельскому сельскому поселению 200 тыс. рублей;

в сумме 7000 тыс. рублей с КВР 200 на КВР 600 для предоставления субсидии на иные цели МБУ «ЦКМПиС» в рамках мероприятия по снижению негативного воздействия автомобильного трафика планировочными приемами, путем размещения озелененных территорий в районах жилой и общественной застройки, создания плотного озеленения и искусственного рельефа, препятствующих распространению пыли и шума от проезжей части (посадка деревьев, газона в местах отдыха и спорта); целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2650,0 тыс. рублей для

предоставление иных межбюджетных трансфертов в Пригородное сельское поселение для проведения социально – значимого мероприятия «Благоустройство фрагмента улицы 40 лет Октября (строительство тротуарной дорожки) и приобретение емкости с оборудованием для полива парковой территории;

раздел 0700 «Образование», подразделу 0701 «Дошкольное образование» по целевой статье 13 0 00 00000 Муниципальная программа «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы» по структурному элементу 1 «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования и прочие мероприятия в области образования Фроловского муниципального района» увеличение на 337,6 тыс. рублей, в том числе по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (источники финансирования субвенции из областного бюджета, в том числе 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 дошкольного образования) плюс 588,1 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 в дошкольных образовательных организациях) минус 250,5 тыс. рублей);

по подразделу 0702 «Общее образование» по целевой статье 13 0 00 00000 Муниципальная программа «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы» по структурному элементу 1 «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования и прочие мероприятия в области образования Фроловского муниципального района» увеличение на 10621,9 тыс. рублей, в том числе на мероприятие по содержанию общеобразовательных учреждений (приобретение ГСМ, ТО автобусов, заключение договоров на 2 полугодие СПИ, АПС, электроустановок) 714,7 тыс. рублей;

- на расходы по выплате персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличение 9907,2 тыс. рублей (средства федерального и областного бюджета);

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», по целевой статье 13 00000000 Муниципальная программа «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы» по структурному элементу 3 «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» увеличение на 97,4 тыс. рублей. Источник финансирования областной бюджет;

раздел 1000 «Социальная политика», подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличение на 1018 тыс. рублей на финансовое обеспечение оказания разовой материальной помощи членам семей лиц, проходивших военную службу (службу) и участвовавших в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины;

раздел 1100 «Физическая культура и спорт», подразделу 1102 «Массовый спорт» по целевой статье 19 0 00 00000 «муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального

района на 2024-2026г. г.» увеличение бюджетных ассигнований на 600 тыс. рублей на муниципальное задание (оборудование зон отдыха и спорта).

Общая сумма расходов составит 560403,2 тыс. рублей.

Сумма дефицита бюджета составит 84489,0 тыс. рублей или 99,9 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предполагаемые изменения отражены в соответствующих пунктах и приложениях к проекту решения, скорректирована текстовая часть решения в части основных характеристик бюджета на 2024 год (доходы, расходы, дефицит бюджета).

По результатам экспертизы, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть и утвердить представленный проект Решения.

Председатель

И.В. Мордовцева