



**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 11.11.2024 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 редакции от 29.01.2024 № 142/154; 26.02.2024 № 143/159; 25.03.2024 № 144/177; 23.04.2024г № 145/186; 29.05.2024 г. № 146/197; 24.06.2024 №148/204; 26.08.2024 № 149/211, от 28.10.2024г. № 2/9)

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 11.11.2024 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 +17941,7 тыс. руб., т.е., с 495305,0 тыс. рублей и до 513246,7 тыс. рублей, общий объем расходов увеличивается с 579794,0 тыс. рублей до 597735,7 тыс. рублей, т.е., на +17941,7 тыс. руб. Дефицит неизменный и составит 84489,0 тыс. рублей.

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

таблица № 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 от 28.10.2024г. № 2/9	Предусмотрено проектом	Абсолютное значение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Доходы всего	410268,6	495305,0	513246,7	+17941,7
Расходы всего	413722,1	579794,0	597735,7	+17941,7
Объем дефицита (-), профицита (+)	- 3453,5	84489,0	84489,0	-

Доходная часть бюджета увеличивается на + 17941,7 тыс. рублей в том числе: в части собственных доходов увеличение:

«182 1.01.02000.00.0000.110 Налог на доходы физических лиц» увеличение на +9100,0 тыс. рублей. За 10 месяцев 2024 года рост НДФЛ в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района в сравнении с аналогичным периодом 2023 года составил 127,2% (10 месяцев 2024 г 171441,6 тыс.рублей, 10 месяцев 2023 г 134763,2 тыс.рублей);

«182 1 05 02000 02 0000 110 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» увеличение на +8,0 тыс. рублей (фактическое исполнение на 08.11.2024г. - 18,8 тыс. рублей);

«182 1 05 04020 02 1000 110 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)» увеличение на +15,2 тыс. рублей (фактическое поступление на 08.11.2024г. - 1133,3 тыс. рублей при плановых показателях 1118,0 тыс. рублей);

«000 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) средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» увеличение на +1100,0 тыс. рублей;

«000 1 11 05313 05 0000 120 Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских» увеличение на +4,6 тыс. рублей;

«913 1 13 01995 05 0000 Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» уменьшение на 1000,0 тыс. рублей от зачисляемой родительской платы за счет сокращения посещаемости детей в дошкольных общеобразовательных учреждениях;

«902 1 14 06025 05 0000 430 Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» увеличение на +8,7 тыс. рублей (фактическое поступление на 08.11.2024г 15,7 тыс. рублей);

в части безвозмездных поступлений:

«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 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами № 45742 от 18.10.2024г.);

«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 общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций» увеличение на +7687,2 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами № 447111 от 16.10.2024г.).

В итоге общая сумма доходной части бюджета составит 513246,7 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличивается на +17941,7 тыс. рублей, в том числе по кодам расходов бюджетной классификации:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»,

подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 257,5 тыс. рублей, КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (уточнение бюджетной сметы на заработную плату с начислениями за декабрь 2024г.);

подраздел 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 30,4 тыс. рублей, КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (уточнение бюджетной сметы на содержание представительного органа Фроловского муниципального района);

подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2700,0 тыс. рублей, КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (уточнение бюджетной сметы аппарата администрации Фроловского муниципального района на заработную плату с начислениями за ноябрь-декабрь 2024г.);

подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля», ГРБС 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 246,7 тыс. рублей, КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»; ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 397,2 тыс. рублей (уточнение бюджетной сметы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района и финансового отдела администрации Фроловского муниципального района на заработную плату с начислениями за ноябрь – декабрь 2024г.);

подраздел 0111 «Резервные фонды» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 200 тыс. рублей (бюджетные средства перераспределены на другие разделы бюджета Фроловского муниципального района);

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»,

целевая статья 23 0 00 00000 «Муниципальная программа «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального района на 2024-2026 г.г.» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1050,2 тыс. рублей (уточнение бюджетной сметы МКУ «Централизованная бухгалтерия» Фроловского муниципального района КОСГУ 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»);

целевая статья 24 0 00 00000 «Муниципальная программа «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2024-2026гг.» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 472,7 тыс. рублей (увеличение субсидии на муниципальное задание в части заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда за ноябрь – декабрь 2024г.);

целевая статья 06 0 00 00000 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы» уменьшение на 20,7 тыс. рублей (бюджетные средства перераспределены на другие разделы бюджета Фроловского муниципального района);

целевая статья 17 0 00 00000 Муниципальная программа «Предупреждение, профилактика экстремизма, терроризма и конфликтов в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» уменьшение на 10,0 тыс. рублей (бюджетные средства перераспределены на другие разделы бюджета Фроловского муниципального района);

раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», целевая статья 25 0 00 00000 Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории Фроловского муниципального района на 2024 – 2026 годы» перераспределены бюджетные ассигнования в сумме 205,7тыс. рублей с КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на КВР 500 «Межбюджетные трансферты», для заключения соглашения о передаче полномочий с Лычакским сельским поселением (на оснащения пунктов временного размещения);

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство», целевая статья 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района»:

увеличение бюджетных ассигнований в сумме 500,0 тыс. рублей для предоставления субсидии из бюджета Фроловского муниципального района на возмещение отдельных видов расходов организациям жилищно-коммунального комплекса, возникающих в результате предоставления коммунальных услуг населению, на возмещение отдельных видов расходов по результатам отчета за 3 квартал 2024года МУП «Коммунальщик Фроловского муниципального района»;

увеличение бюджетных ассигнований в сумме 114,4 тыс. рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям в Большелычакское сельское поселение для предоставления субсидии в МП «Водник»;

целевая статья 04 0 00 00000 Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2024- 2026 годы» уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 25,7 тыс. рублей;

подраздел 0503 «Благоустройство», целевая статья 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района»:

увеличение бюджетных на 162,6 тыс. рублей на предоставления иных межбюджетных трансфертов в бюджет Краснолиповского сельского поселения на

осуществление полномочий Фроловского муниципального района по решению вопросов местного значения по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в части содержания мест захоронения, находящихся на территории сельского поселения;

раздел 0700 «Образование»,

подраздел 0701 «Дошкольное образование», целевая статья 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 694,5 тыс. рублей, в том числе:

КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» увеличение 1694,5 тыс. рублей (источники финансирования районный бюджет),

КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» уменьшение 1000,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований на питание, финансируемой от зачисляемой родительской платы в виду сокращения посещаемости детей в дошкольных общеобразовательных учреждениях;

подраздел 0702 «Общее образование», 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 7687,2 тыс. рублей, КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на заработную плату с начислениями в рамках дополнительного соглашения к Соглашению о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Волгоградской области, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования от «12» января 2024 г. № 18656000-1-2023-005;

подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»,

целевая статья 19 0 00 00000 «муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2024-2026г. г.» уменьшение бюджетных ассигнований на 44,5 тыс. рублей на муниципальное задание (перераспределение в рамках муниципальной программы с раздела 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на раздел 0801 «Культура»);

целевая статья 20 0 00 00000 «Муниципальная программа «Реализация культурной, молодежной политики, развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2024-2026г.г.» уменьшение бюджетных ассигнований на 185,4 тыс. рублей на муниципальное задание (перераспределение в рамках муниципальной программы с подраздела 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на подраздел 0801 «Культура» 165 тыс. рублей и перераспределены на другие разделы классификации расходов бюджета Фроловского муниципального района 20,4 тыс. рублей);

подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования, целевая статья «Непрограммные направления обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» увеличение на 486,9 тыс. рублей, КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и перераспределение с КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» на КВР 100 в сумме 4,0 тыс. рублей (уточнение бюджетной сметы по отделу образования администрации Фроловского муниципального района); целевая статья 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» уменьшение на 14,0 тыс. рублей;

целевая статья 11 0 00 00000 «Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2024-2026 гг.» уменьшение на 10,0 тыс. рублей (бюджетные средства перераспределены на другие разделы бюджета Фроловского муниципального района);

раздел 0800 «Культура и кинематография», подраздел 0801 «Культура»,

целевая статья 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 685,2 тыс. рублей на муниципальное задание (заработная плата с начислениями ноябрь-декабрь 2024г.);

целевая статья 20 0 00 00000 «Муниципальная программа «Реализация культурной, молодежной политики, развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2024-2026г.г.» увеличение бюджетных ассигнований на 165 тыс. рублей с связи с изменением плана мероприятий;

целевая статья 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района», КВР 500 «Межбюджетные трансферты» увеличение на +1500 тыс. рублей предоставления иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения Дудаченскому сельскому поселению (500 тыс. рублей), Краснолиповскому сельскому поселению (300 тыс. рублей), Лычакскому сельскому поселению (300 тыс. рублей) и Писаревскому сельскому поселению (400 тыс. рублей);

раздел 1000 «Социальная политика»,

подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 63,0 тыс. рублей (дополнительная потребность ноябрь 2024года); подраздел 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;

подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 63,0 тыс. рублей, целевая статья 05 0 00 00000 Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2022 -2024 годы» бюджетные средства перераспределены на другие разделы бюджета Фроловского муниципального района).

раздел 1100 «Физическая культура и спорт», подраздел 1002 «Массовый спорт»,

целевая статья 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 +126,5 тыс. рублей на муниципальное задание (заработная плата с начислениями ноябрь-декабрь 2024г.);

целевая статья 18 0 00 00000 «Муниципальная программ «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025гг» уменьшение бюджетных ассигнований на - 100 тыс. рублей;

целевая статья 20 0 00 00000 «Муниципальная программа «Реализация культурной, молодежной политики, развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2024-2026г.г.» уменьшение бюджетных ассигнований на 37,7 тыс. рублей, перераспределены на другие разделы бюджета Фроловского муниципального района с связи с изменением плана мероприятий;

раздел 1200 «Средства массовой информации», подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства» по целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» увеличение бюджетных ассигнований на 359,5 тыс. рублей (на выполнение муниципального задания в части заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда ноябрь-декабрь 2024г.).

Общая сумма расходов составит 597735,7 тыс. рублей.

Сумма дефицита бюджета составит 84489,0 тыс. рублей или 78,6 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Выводы:

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