

Заключение

Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

25.10.2023 г.

г. Жуковка

Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области рассмотрела представленный проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и отмечает следующее.

Внесение изменений в показатели бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее также – округ, муниципальный округ) на 2023 год обусловлено увеличением доходов, за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета, и увеличением расходов бюджета, в том числе и за счет остатков средств бюджета муниципального округа, образовавшихся по состоянию на 01.01.2023 года, а также внутренним перераспределением расходов между кодами бюджетной классификации расходов.

Основные характеристики бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 – 2025 годы корректируются следующим образом:

Наименование	тыс. рублей		
	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы бюджета	31 340,4	0,0	0,0
Расходы бюджета	31 378,1	0,0	0,0
Дефицит бюджета	37,7	0,0	0,0

Общий объем доходов на 2023 год увеличивается на 31 340,4 тыс. рублей, то есть с 1 164 349,3 тыс. рублей до 1 195 689,7 тыс. рублей, или на 2,7%, и запланировано за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, в том числе за счет:

Увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов на сумму 5 458,5 тыс. рублей, из них по:

- налогу на доходы физических лиц увеличение составит 11 595,0 тыс. рублей по ожидаемой оценке поступлений за 2023 год;

- единому налогу на вмененный доход снижение производится на 67,4 тыс. рублей по причине проведения мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета;

- единому сельскохозяйственному налогу увеличение на 500,0 тыс. рублей в связи с перевыполнением плановых назначений;

- земельному налогу с организаций снижение составит 13 800,0 тыс. рублей в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков;

- доходам в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных (складочных капиталах) хозяйственных товариществ увеличение производится на 8,4 тыс. рублей – уплата по результатам деятельности за 2022 год;

- доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящимся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) уменьшаются на 398,8 тыс. рублей за счет досрочного расторжения договора аренды;

- доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), уменьшаются на 231,0 тыс. рублей за счет досрочного расторжения договоров аренды;

- доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, увеличиваются на 1,6 тыс. рублей по факту поступлений;

- платежам при пользовании природными ресурсами увеличиваются на 600,0 тыс. рублей, в связи с фактическим перевыполнением плана и с учетом ожидаемой оценки поступлений 2023 года;

- прочим доходам от компенсации затрат государства увеличиваются на 730,0 тыс. рублей с учетом ожидаемой оценки поступления в 2023 году, а также за счет разового поступления дебиторской задолженности прошлых лет;

- доходам от реализации имущества увеличиваются на 1 900,7 тыс. рублей, по факту поступления доходов от реализации имущества;

- доходам от продажи земельных участков увеличиваются на 3 320,0 тыс. рублей, по факту поступления доходов от продажи земли;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба увеличиваются на 1 300,0 тыс. рублей по ожидаемой оценке поступлений за 2023 год.

Увеличения безвозмездных поступлений на сумму 25 881,9 тыс. рублей, из них:

- дотации увеличиваются на 2 199,4 тыс. рублей (дотация на поддержку

мер по обеспечению сбалансированности бюджета);

- субсидии увеличиваются на 2 064,2 тыс. рублей, из них: на отдельные мероприятия по развитию образования - 2 012,0 тыс. рублей и на развитие материально-технической базы организаций в сфере физической культуры, реализующих дополнительные образовательные программы – 52,1 тыс. рублей;

- субвенции увеличиваются на 35 885,1 тыс. рублей, из них: на предоставление жилых помещений детям-сиротам - 35 887,5 тыс. рублей и на предоставление льгот работникам культуры уменьшение на 2,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты уменьшаются на 370,8 тыс. рублей, из них: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам уменьшаются на 520,8 тыс. рублей и увеличиваются на проведение фестивалей творческих коллективов в объеме 150,0 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления увеличиваются на 595,6 тыс. рублей;

- возврат средств в областной бюджет в связи с нарушением условий предоставления субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (реконструкция здания детского дома под детский сад) «-» 14 491,6 тыс. рублей.

Общий объем доходной части бюджета на 2024 год и 2025 год остается неизменным.

Проектом решения предусматривается увеличение дефицита бюджета муниципального округа на 2023 год в объеме 37,7 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа являются остатки средств на счете по состоянию на 01.01.2023 года, что не противоречит требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общий объем дефицита бюджета на 2023 год утвержден в объеме 38 945,1 тыс. рублей, что не противоречит положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как находится в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, включенных в состав источников финансирования дефицита бюджета Жуковского муниципального округа.

В результате увеличения доходов и использования остатков средств на едином бюджетном счете, общий объем расходов бюджета округа на 2023 год увеличивается на 31 378,1 тыс. рублей, то есть с 1 203 256,8 тыс. рублей до 1 234 634,9 тыс. рублей, или на 2,6%.

Анализ изменения расходов по ведомственной структуре расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств округа на 2023 год, представлен в таблице.

Наименование главного распорядителя	КВРС	Утвержденный объем (тыс.руб.)	Объем с учетом изменений (тыс.руб.)	Изменения (+/-)	
				тыс. руб.	%
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	002	17 639,8	17 060,1	-579,7	-3,3
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	501 032,8	496 309,4	- 4 723,4	-0,9
Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	1 073,0	1 073,0	0,0	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	006	5 932,7	6 150,2	217,5	3,7
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	676 718,5	713 182,2	36 463,7	5,4
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	008	860,0	860,0	0,0	0,0
ИТОГО		1 203 256,8	1 234 634,9	31 378,1	2,6

Согласно данным таблицы, изменение утвержденных ассигнований на 2023 год по расходам производится четырьмя главными распорядителями средств бюджета округа – 002 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» (на 3,3% в сторону уменьшения), 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» (на 0,9 % в сторону уменьшения), 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» (на 3,7% в сторону увеличения) и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» (на 5,4% в сторону увеличения).

Главному распорядителю 002 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» производится уменьшение ассигнований на 579,7 тыс. рублей в связи с ожидаемой экономией по заработной плате и начислениям на выплаты по заработной плате, а также отражено расходование средств Муниципального резервного фонда в соответствии с распоряжениями главы администрации округа.

Главному распорядителю 003 «Управление образования

администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» производится уменьшение ассигнований в объеме 4 723,4 тыс. рублей, вследствие уменьшения плановых расходов на оплату земельного налога подведомственным учреждениям в связи с уменьшением кадастровой стоимости участков, уменьшения объема расходов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам и расходов на питание в связи с уменьшением численности воспитанников, уменьшения расходов на заработную плату в связи с ожидаемой экономией. Кроме того отражено увеличение плановых ассигнований на обеспечение текущей деятельности образовательных учреждений (приобретение ГСМ, запасных частей, текущий ремонт), а также отражено перераспределение средств между кодами бюджетной классификации, не затрагивающее общего объема расходов.

Главному распорядителю 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» увеличение расходов производится в объеме 217,5 тыс. рублей, или на 3,7%, и направлены на уплату налогов и судебных издержек.

Главному распорядителю 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» производится увеличение расходов в объеме 36 463,7 тыс. рублей, или на 5,4% по сравнению с утвержденными назначениями. Увеличение ассигнований направлено на выплату командировочных расходов, на содержание дорог, приобретение жилья детям-сиротам, на приобретение формы хоккейным командам, на проведение мероприятий в сфере культуры, обеспечение деятельности подведомственных учреждений, иные аналогичные расходы, а также отражено перераспределение средств по кодам бюджетной классификации расходов, не затрагивающее общего объема расходов.

Общий объем расходов на 2024 - 2025 годы – остается неизменным.

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). Решение дополнено приложениями №№ 1.3, 3.3, 4.3, 5.3, приложение № 6 изложено в новой редакции. Уточнен размер муниципального Дорожного фонда в сторону увеличения.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что проект решения размещен на официальной странице Финансового управления администрации Жуковского муниципального округа, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

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

Председатель КСП Жуковского
муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина