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 14 декабря 2023 года № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

25.07.2024 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 14 декабря 2023 года № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и отмечает следующее.

Внесение изменений в показатели бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее также – округ, муниципальный округ) на 2024 год обусловлено увеличением доходов, за счет увеличения неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета, добровольных пожертвований и увеличением расходов бюджета, в том числе и за счет остатков средств бюджета муниципального округа, образовавшихся по состоянию на 01.01.2024 года, а также внутренним перераспределением расходов между кодами бюджетной классификации расходов. На 2025-2026 годы изменение доходной части - не планируется.

Основные характеристики бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 – 2026 годы корректируются следующим образом:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Доходы бюджета | 17 776,3 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы бюджета | 22 662,7 | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит бюджета | -4 886,4 | 0,0 | 0,0 |

Общий объем доходов на 2024 год увеличивается на 17 776,3 тыс. рублей, то есть с 918 977,1 тыс. рублей до 936 753,4 тыс. рублей, или на 1,9%.

Изменения по увеличению доходов на 2024 год запланировано за счет увлечения поступления неналоговых доходов (дебиторской задолженности по компенсации затрат государства и инициативных платежей) в сумме 1 703,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в объеме 16 072,6 тыс. рублей, в том числе за счет поступления:

- дотаций в сумме 394,7 тыс. рублей (грант за присвоение н.п. Упруссы звания «Населенный пункт партизанской славы»);

- субсидий в объеме 10 993,3 тыс. рублей (из них: на осуществление дорожной деятельности – 8 099,8 тыс. рублей, реализацию проектов инициативного бюджетирования – 2 619,3 тыс. рублей, на приобретение инвентаря и спортивной формы – 238,0 тыс. рублей, на укрепление материально-технической базы учреждений, осуществляющих спортивную подготовку, – 36,2 тыс. рублей);

- межбюджетных трансфертов в объеме 4 373,3 тыс. рублей (на ежемесячное денежное вознаграждение педагогическим работникам за классное руководство – 2 708,2 тыс. рублей, на поощрение победителей областного конкурса – 100,0 тыс. рублей и на поощрение муниципальных управленческих команд – 1 565,1 тыс. рублей);

- прочих безвозмездных поступлений (добровольные пожертвования) – 335,7 тыс. рублей.

Уменьшение доходной части производится на 24,4 тыс. рублей за счет возврата остатков целевых средств прошлых лет из бюджета округа.

Проектом решения предусматривается увеличение дефицита бюджета муниципального округа на 2024 год в объеме 4 886,4 тыс. рублей. Плановый объем дефицита бюджета округа на 2024 год предусмотрен проектом в сумме 24 775,9 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального округа являются остатки средств на счете по состоянию на 01.01.2024 года, что не противоречит требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате увеличения доходов и использования остатков средств на едином бюджетном счете, общий объем расходов бюджета округа на 2024 год увеличивается на 22 662,7тыс. рублей, то есть с 938 866,6 тыс. рублей до 961 529,3 тыс. рублей, или на 2,4%.

Анализ изменения расходов по ведомственной структуре расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств округа на 2024 год, представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя** | **КВРС** | **Утвержденный**  **объем**  **(тыс.руб.)** | **Объем с**  **учетом**  **изменений**  **(тыс.руб.)** | **Изменения** (+/ -) | | |
| **тыс. руб.** | % | **Струк­тура** |
| **Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области** | **002** | 21 301,0 | 17 840,4 | -3 460,6 | 16,2 | -15,3 |
| **Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области** | **003** | 435 916,0 | 442 278,4 | 6 362,4 | 1,4 | 28,1 |
| **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области** | **005** | 1 117,0 | 1 288,9 | 171,9 | 15,4 | 0,8 |
| **Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области администрации Жуковского муниципального округа Брянской области** | **006** | 6 290,9 | 7 171,1 | 880,2 | 14,0 | 3,9 |
| **Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области** | **007** | 473 331,7 | 491 897,3 | 18 565,6 | 3,9 | 81,9 |
| **Совет народных депутатов**  **Жуковского муниципального округа Брянской области** | **008** | 910,0 | 1 053,2 | 143,2 | 15,7 | 0,6 |
| **ИТОГО** |  | **938 866,6** | **961 529,3** | **22 662,7** | **2,4** | **100,0** |

Согласно данным таблицы, изменение утвержденных ассигнований на 2024 год по расходам производится всем главным распорядителям средств бюджета округа, наибольшее по главному распорядителю - 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - на 18 565,5 тыс. рублей, или 3,9%.

Главному распорядителю 002 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» производится уменьшение ассигнований на 3 460,6 тыс. рублей, или 16,2%, за счет направления средств Резервного фонда муниципального образования, согласно распоряжениям главы администрации в объеме 130,4 тыс. рублей на незапланированные расходы, и перераспределения зарезервированных средств по кодам бюджетной классификации в объеме 3 800,0 тыс. рублей. Увеличение средств запланировано в объеме 469,8 тыс. рублей, которые направляются на возмещение командировочных расходов, поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, увеличение ассигнований подведомственному учреждению на увеличение заработной платы и начислений на выплаты по заработной плате.

Главному распорядителю 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области»производится увеличение ассигнований в объеме 6 362,4 тыс. рублей, в том числе на выполнение работ по текущему ремонту в образовательных учреждениях, на обеспечение безопасности учреждений, на осуществление текущих расходов учреждений (оплата коммунальных услуг, ремонт автотранспорта и иные аналогичные расходы), по аппарату Управления образования средства направляются на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, увеличение заработной платы и начислений на выплаты по заработной плате, а также отражено перераспределение средств между подразделами и кодами бюджетной классификации расходов, не затрагивающее общего объема расходов.

Главному распорядителю 005 «Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области» производится увеличение ассигнований в объеме 171,9 тыс. рублей на увеличение заработной платы и начислений на выплаты по заработной плате.

Главному распорядителю 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» увеличение расходов производится в объеме 880,2 тыс. рублей, или на 14,0%, и направляются на уплату налога, увеличение заработной платы и начислений на выплаты по заработной плате сотрудникам аппарата, на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также отражено перераспределение средств между подразделами и кодами бюджетной классификации расходов, не затрагивающее общего объема расходов.

Главному распорядителю 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» производится увеличение расходов в объеме 18 565,6 тыс. рублей**,** или на 3,9% по сравнению с утвержденными назначениями. Общий объем расходов составит 491 897,3 тыс. рублей. Средства направляются на возмещение командировочных расходов главе администрации, на приобретение техники для предприятий ЖКХ, мероприятия по благоустройству, в сфере охраны окружающей среды, профилактики правонарушений, на осуществление дорожной деятельности, реализацию проектов инициативного бюджетирования и другие аналогичные расходы. Дополнительно средства направляются на поощрение муниципальных управленческих команд за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета, увеличение заработной платы и начислений на выплаты по заработной плате сотрудникам аппарата. Подведомственным учреждениям средства направляются на обеспечение безопасности посетителей, укрепление материально-технической базы учреждений физкультуры и спорта, текущие расходы. Кроме того, отражено перераспределение средств между подразделами и кодами бюджетной классификации расходов, не затрагивающее общего объема расходов.

Главному распорядителю 008 «Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области» производится увеличение ассигнований в объеме 143,2 тыс. рублей на увеличение заработной платы и начислений на выплаты по заработной плате работникам аппарата.

Проектом решения предусмотрено начало реализации муниципальной программы «Профилактика терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области» с объемом финансового обеспечения на 2024 - 2026 годы 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 1.3. проекта решения предлагается к утверждению Муниципальный дорожный фонд на 2024 год в объеме 52 373,5 тыс. рублей.

Производится корректировка расходов главному распорядителю - 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» на 2025 и 2026 годы в части перераспределения средств между кодами бюджетной классификации, не затрагивающая общего объема расходов.

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), утвержден объем Муниципального дорожного фонда на 2024 год. Решение дополнено приложениями №№ 1.2, 3.2, 4.2, 5.2, приложение № 6 изложено в новой редакции.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что проект решения необходимо разместить на официальной странице Финансового управления администрации Жуковского муниципального округа в соответствии с требованиями 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