

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района Ивановской области на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Пестяковского муниципального района от 08.12.2023г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

20.12.2024 г.

п. Пестяки

I. Общие положения

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений и дополнений в решение от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения «О внесении изменений и дополнений в решении Совета Пестяковского муниципального района от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств Пестяковского муниципального района.

По результатам экспертизы установлено:

В представлении к проекту решения «О внесении изменений и дополнений в решении Совета Пестяковского муниципального района от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Пестяковского муниципального образования.

1. Общий объем доходов бюджета на 2024 год уменьшен на 3 223,3 тыс. руб. или на 1,6 % от утвержденного бюджета,

2. Расходы бюджета на 2024 год уменьшены на 2 790,5 тыс. руб. или на 1,4 % от утвержденного бюджета указаны в таблице 1:

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете	Проект решения о внесении изменений	Изменения	
			+/-	%
Доходы, в т. ч.	197 692,6	194 469,3	-3 223,3	-1,6
Расходы	204 792,1	202 001,6	-2 790,5	-1,4
Дефицит (-), профицит (+)	-7 099,5	-7 532,3	x	x

Предполагаемые проектом решения о внесении изменений параметры основных характеристик бюджета на 2024 год отвечают принципу сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Уменьшение бюджетных назначений на 3 223,3 тыс. руб. по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражены в следующей таблице 2:

Таблица 2
(тыс. руб.)

Показатель	Утверждено решением о бюджете	Проект решения о внесении изменений	Изменения	
			+/-	%
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч. изменяются	26 558,9	25 528,2	-1 030,7	-3,9
Налог на доходы физических лиц	13 872,7	12 974,9	-897,8	-6,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 298,6	6 269,2	-29,4	-0,5
Налоги на совокупный налог	2 087,1	2 124,1	37,0	1,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	940,0	855,3	-84,7	-9,0
Государственная пошлина	637,6	705,9	68,3	10,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7,3	5,7	-1,6	-21,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	101,0	196,9	95,9	95,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 367,6	1 056,9	-310,7	-22,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	253,0	220,3	-32,7	-12,9

Прочие неналоговые доходы	994,0	1 119,0	125,0	12,6
Безвозмездные поступления, в т. ч. изменяются	171 133,7	168 941,1	-2 192,6	-1,3
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	82 045,1	82 724,1	679,0	0,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	46 761,5	44 053,3	-2 708,2	-5,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	37 830,5	37 739,4	-91,1	-0,2
Иные межбюджетные трансферты	4 609,0	4 536,8	-72,2	-1,6
Перечисление возвратов	0,0	4,3	4,3	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-112,4	-112,4	0,0	100
Всего	197 692,6	194 469,3	-3 223,3	-1,6

Налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 1 035 тыс. руб. или на 3,9 %:

- Налог на доходы физических лиц на 897,8 тыс. руб. или на 6,5 %;
 - Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 29,4 тыс. руб. или на 0,5 %;
 - Налоги на совокупный налог на 204,3 тыс. руб. или на 13,1 %;
 - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 84,7 тыс. руб. или на 9 %;
 - Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 310,7 тыс. руб. или на 22,7%;
- Безвозмездные поступления уменьшились на 2 192,6 тыс. руб. или на 1,3 %.

3. Расходы на выполнение муниципальных программ уменьшены на 2 790,5 руб. или на 1,4 %, указаны в таблице 3:

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование программы	Утверждено решением о бюджете	Проект решения о внесении изменений	Изменения	
			+/-	%
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района»	2 212,3	2 212,3	0,0	100
Муниципальная программа «Развитие культуры Пестяковского муниципального района»	9 927,2	10 127,2	200,0	2,0
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализация молодежной политики»	1 219,2	1 219,2	0,0	100
Муниципальная программа «Развитие образования Пестяковского муниципального района»	108 594,9	108 068,8	-526,1	-0,5
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района»	435,8	435,8	0,0	100
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пестяковского муниципального района»	3 797,3	3 767,9	-29,4	-0,8

Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Пестяковском муниципальном районе»	501,5	461,5	-40,0	-7,9
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Забота и поддержка»	3 230,3	3 271,2	40,9	1,3
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района»	56 595,5	56 535,3	-60,2	-0,1
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Комплексное развитие сельских территорий и коммунальной инфраструктуры в Пестяковском муниципальном районе»	13 462,9	13 461,6	-1,3	-0,01
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района»	4 214,7	1 840,3	-2 374,4	-56,3
Муниципальная программа Пестяковского муниципального района «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района»	0,5	0,5	0,0	100
Итого в рамках муниципальных программ	204 192,1	201 401,6	-2 790,5	-1,4
Непрограммные мероприятия	600,0	600,0	0,0	100,0
Всего расходов	204 792,1	202 001,6	-2 790,5	-1,4

Как видно из таблицы планируется изменение объемов бюджетных ассигнований по 8-ми муниципальным программам.

Муниципальные программы Пестяковского муниципального района «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализация молодежной политики», «Экономическое развитие Пестяковского муниципального района», «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пестяковского муниципального района», «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Пестяковского муниципального района» исполнены на 100 %.

Муниципальные программы «Развитие культуры Пестяковского муниципального района» увеличиваются на 200 тыс. руб. или на 2 %, «Забота и поддержка» - на 40,9 тыс. руб. или на 1,3 %.

Муниципальные программы Пестяковского муниципального района «Совершенствование местного самоуправления Пестяковского муниципального района» уменьшены на 60,2 тыс. руб. или на 0,1%, «Эффективность управления муниципальным имуществом и решение экологических проблем Пестяковского муниципального района» - на 2 374,4 тыс. руб. или 56,3 %, «Развитие образования Пестяковского муниципального района» - на 526,1 тыс. руб. или на 0,5%.

4. Изменения в приложении № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета Пестяковского муниципального района на 2024 год» в которой предлагается уменьшение общего объема расходов на 2024 год на 2 790,5 тыс. руб., отражены в таблице 3:

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением о бюджете	Проект решения о внесении изменений	Изменения	
			+/-	%
Администрация Пестяковского муниципального района Ивановской области	69 668,1	67 231,1	-2 437,0	-3,5
Финансовый отдел Администрации Пестяковского муниципального района	7 432,8	7 392,8	-40,0	-0,5
Отдел образования Администрации	110 986,7	110 460,6	-526,1	-0,5

Пестяковского муниципального района				
Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма Администрации Пестяковского муниципального района	13 139,7	13 339,7	200,0	1,5
Управление муниципального хозяйства Администрации Пестяковского муниципального района	2 023,6	2 056,2	32,6	1,6
Контрольно-счетная комиссия Пестяковского муниципального района Ивановской области	1 541,2	1 521,2	-20,0	-1,3
Итого	204 792,1	202 001,6	-2 790,5	-1,4

Уменьшение бюджетных средств произошло по Администрации Пестяковского муниципального района на сумму 2 437 тыс. руб. или на 3,5%, по Отделу образования – на 526,1 тыс. руб. или на 0,5%, по Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района на сумму 20 тыс. руб. или на 1,3%, по Финансовому отделу Администрации – на 40 тыс. руб. или на 0,5 %.

Увеличение бюджетных средств произошло по Отделу культуры, молодежной политики, спорта и туризма Администрации на 200 тыс. руб. или на 1,5 %, по Управлению муниципального хозяйства Администрации – на сумму 32,6 тыс. руб. или на 1,6%.

Выводы:

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Пестяковском муниципальном районе, утвержденного решением Совета Пестяковского муниципального района от 24.12.2020 года № 38, Положения о Контрольно-счетной комиссии Пестяковского муниципального района, утвержденного решением Совета Пестяковского муниципального района от 25.02.2022 г. № 101.

2. Проектом решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» планируется изменение основных характеристик бюджета на 2024 год:

- доходы бюджета уменьшаются на 3 223,3 тыс. руб. или на 1,6%
- расходы уменьшаются на 2 790,5 тыс. руб. или на 1,4%
- дефицит бюджета составил на 2024 год 7 532,3 тыс. руб.

3. Проектом решения изменение финансового обеспечения в 2024 году затрагивают восемь муниципальных программ на сумму 2 790,5 тыс. руб. или на 1,4%.

4. По итогам экспертизы проекта решения Совета Пестяковского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение от 08.12.2023 г. № 60 «О бюджете Пестяковского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Пестяковского муниципального района



О. А. Зыкова