

Заключение

на проект Решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом изменений от 28.02.2024 № 186.

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Решение Совета депутатов от 27.12.2023 № 165 «О внесении изменений в решение от 22.12.2021 № 59 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район» с учетом изменений от 28.02.2024 № 186.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом изменений от 28.02.2024 № 186.

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом изменений от 28.02.2024 № 186.

1. Общая часть.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом изменений от 28.02.2024 № 186 (далее по тексту – проект Решения) и пояснительная записка к проекту Решения представлены на финансово-экономическую экспертизу в Счетную палату Александровского района Оренбургской области 17.06.2024 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Александровского района Оренбургской области, утвержденные решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом изменений от 28.02.2024 № 186, а именно:

1. Доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличатся на 35 684,24 тыс. рублей и составят 648 081,79 тыс. рублей, в том числе:

1.1. Общий объем бюджетных назначений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» останется на прежнем уровне в сумме 131 496,13 тыс. рублей.

1.2. Общий объем бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления» увеличится на 35 684,24 тыс. рублей и составит 516 585,66 тыс. рублей.

2. Расходы бюджета увеличатся на 41 052,88 тыс. рублей. Планируемое изменение расходов бюджета составит 716 550,92 тыс. рублей.

3. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год увеличится на 5 368,64 тыс. рублей и составит 68 469,13 тыс. рублей.

Общий анализ изменения основных характеристик бюджета Александровского района Оренбургской области на 2024 год представлен в таблице № 1:

таблица №1
тыс. рублей

Наименование показателя	Основные характеристики бюджета Александровского района Оренбургской области на 2024 год			
	Действующее Решение о бюджете	Решение о бюджете с учётом предлагаемых изменений	Отклонение +,- гр. 3 - гр. 2	Темпы роста (снижения) (%) (гр.3 / гр.2*100)
1	2	3	4	5
Общий объём доходов бюджета, в том числе:	612 397,55	648 081,79	35 684,24	105,8
налоговые и неналоговые доходы	131 496,13	131 496,13	0,0	100,0
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	480 901,42	516 585,66	35 684,24	107,4
Общий объём расходов бюджета	675 498,04	716 550,92	41 052,88	106,1
Дефицит бюджета	63 100,49	68 469,13	5 368,64	X

2. Доходы бюджета Александровского района Оренбургской области на 2024 год.

Доходная часть бюджета Александровского района Оренбургской области в 2024 году, согласно представленного проекта Решения, увеличится на 35 684,24 тыс. рублей, а именно:

1. По группе «Налоговые и неналоговые доходы» доходная часть районного бюджета останется на прежнем уровне в сумме 131 496,13 тыс. рублей.

2. По группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» план увеличится на сумму 35 684,2 тыс. рублей:

- за счет увеличения по коду дохода «Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение капитального ремонта в спортивных залах общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности» в сумме 9 451,3 тыс. рублей на основании уведомления Министерства физической культуры и спорта Оренбургской области от 20.05.2024 № 834/115;
- за счет увеличения по коду дохода «Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (по дошкольному образованию 0701)» в сумме 3 816,5 тыс. рублей на основании уведомления Министерства образования Оренбургской области от 11.04.2024 № 948/16;
- за счет увеличения по коду дохода «Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (по общему образованию 0702)» в сумме 22 477,8 тыс. рублей на основании уведомления Министерства образования Оренбургской области от 11.04.2024 № 948/16;
- за счет увеличения по коду дохода «Субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому» в сумме 11,5 тыс. рублей на основании постановления Правительства Оренбургской области от 11.04.2024 № 948/16;
- за счет уменьшения по коду дохода «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» в сумме 72,9 тыс. рублей в соответствии с Соглашениями о переданных полномочиях.

3. Расходы бюджета Александровского района Оренбургской области на 2024 год.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета Александровского района Оренбургской области составят 716 550,92 тыс. рублей с увеличением к утвержденному бюджету на 41 052,88 тыс. рублей или на 6,1%.

Изменения бюджетных ассигнований предусматривается по 9 разделам из 12 разделов бюджетной классификации расходов районного бюджета.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2024 года по разделам классификации расходов районного бюджета представлено в таблице № 2:

таблица № 2
тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Наименование расходов	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Динамика	
			Утвержденные действующим решением о бюджете	Согласно представленного проекта решения	Сумма (гр.5 - гр.4)	% (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7
01		Общегосударственные вопросы	82 220,65	77 918,50	- 4 302,15	94,8
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 342,3	5 342,3	0,00	100,0
04		Национальная экономика	33 660,00	34 540,0	880,0	102,6
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	3 810,9	3 810,9	0,0	100,0
06		Охрана окружающей среды	67,00	75,65	8,65	112,9
07		Образование	330 992,34	361 373,1	30 380,76	109,2
08		Культура, кинематография	108 051,91	108 860,39	808,49	100,7
09		Здравоохранение	94,02	505,00	410,98	537,1
10		Социальная политика	31 355,00	31 735,74	380,74	101,2
11		Физическая культура и спорт	27 105,21	37 413,63	10 308,42	138,0
12		Средства массовой информации	200,00	200,00	0,0	100,0
14		Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	52 598,71	54 775,71	2 177,00	104,1
Всего:			675 498,04	716 550,92	41 052,88	106,1

Изменения структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, представлено в таблице № 3:

таблица № 3
тыс. рублей

Код ГРБ С по БК	Главный распорядитель бюджетных средств	Действующее Решение о бюджете	Решение о бюджете с учетом изменений согласно проекту Решения	Отклонение (+, -) гр. 4 – гр. 3
1	2	3	4	5
012	Финансовый отдел	66 577,31	69 527,14	2 949,83
071	Отдел образования	347 277,6	377 994,6	30 717,0
081	Отдел культуры	114 378,96	115 505,86	1 126,9
111	Администрация Александровского района	144 583,54	150 842,69	6 259,15
112	Совет депутатов муниципального образования Александровский район	997,59	997,59	0,0
114	Счетная палата Александровского района Оренбургской области	1 683,04	1 683,04	0,0
	ВСЕГО:	675 498,04	716 550,92	41 052,88

Изменения в расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств произведены следующим образом:

3.1. По главному распорядителю Отдел образования администрации района

Увеличены ассигнования по подразделам в сумме 31 539,52 тыс. рублей, а именно:

- 0701 «Дошкольное образование» на:
 - ✓ предоставление дошкольного образования детям за счет средств местного бюджета на подготовку учреждений к отопительному сезону в сумме 718,8 тыс. рублей;
 - ✓ обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях за счет средств областного бюджета в сумме 3 816,5 тыс. рублей;
 - ✓ обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому за счет средств областного бюджета в сумме 11,5 тыс. рублей.
- 0702 «Общее образование» на:
 - ✓ предоставление общего образования детям за счет средств местного бюджета на подготовку учреждений к отопительному сезону в сумме 3015,18 тыс. рублей;
 - ✓ обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях за счет средств областного бюджета в сумме 22 477,8 тыс. рублей;
 - ✓ проведение мероприятий по пожарной безопасности в образовательных организациях в сумме 131,29 тыс. рублей;

- ✓ обеспечение бесплатным двухразовым питанием лиц с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 0,1 тыс. рублей;
- ✓ обеспечение в муниципальных образовательных организациях требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) в сумме 0,7 тыс. рублей;
- ✓ мероприятия по патриотическому воспитанию граждан с администрации с организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 60,0 тыс. рублей.

- 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 279,3 тыс. рублей на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей на повышение уровня средней заработной платы за счет средств местного бюджета.

- 0707 «Молодежная политика» средства на реализацию мероприятий по содействию занятости несовершеннолетних граждан в сумме 121,0 тыс. рублей.

- 0709 «Другие вопросы в области образования» на:

- ✓ финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности образовательных учреждений Александровского района в сумме 195,0 тыс. рублей;
- ✓ организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 80,3 тыс. рублей.

- 1102 «Массовый спорт» на:

- ✓ создание спортивных площадок в сумме 593,6 тыс. рублей;
- ✓ развитие физической культуры и массового спорта в сумме 38,45 тыс. рублей.

Уменьшены ассигнования по подразделам в сумме 822,52 тыс. рублей, а именно:

- 0701 «Дошкольное образование» на проведение мероприятий по антитеррористической безопасности в образовательных организациях в сумме 31,29 тыс. рублей.

- 0702 «Общее образование» на:

- ✓ проведение капитального и текущего ремонта в зданиях муниципальных образовательных организаций в сумме 495,43 тыс. рублей;
- ✓ привлечение и поддержку молодых педагогических кадров в сумме 0,8 тыс. рублей;
- ✓ проведение мероприятий по антитеррористической безопасности в образовательных организациях в сумме 100,0 тыс. рублей.

- 0709 «Другие вопросы в области образования» на центральный аппарат в сумме 195,0 тыс. рублей.

3.2. По главному распорядителю Отдел культуры администрации района

Увеличены ассигнования по подразделам в сумме 1 190,9 тыс. рублей, а именно:

- 0703 «Дополнительное образование детей» на предоставление дополнительного образования детям на повышение уровня средней заработной платы за счет средств местного бюджета в сумме 326,9 тыс. рублей.

- 0801 «Культура» на обеспечение деятельности МАУ «Культурно-досуговый центр» на подготовку учреждений к отопительному сезону в сумме 800,0 тыс. рублей.

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»:

- ✓ на привлечение и поддержка молодых кадров учреждений культуры в сумме 20,0 тыс. рублей;
- ✓ финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности учреждений культуры Александровского района в сумме 44,0 тыс. рублей.

Уменьшены ассигнования по подразделам в сумме 64,0 тыс. рублей, а именно:

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» центральный аппарат в сумме 44,0 тыс. рублей;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности и передвинуты на подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 20,0 тыс. рублей.

3.3. По главному распорядителю администрации Александровского района

Увеличены ассигнования по подразделам в сумме 12 243,65 тыс. рублей, а именно:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на:

- ✓ привлечение и поддержку молодых специалистов в сумме 16,94 тыс. рублей;
- ✓ совершенствование информационно-технического обеспечения администрации Александровского района в сумме 420,00 тыс. рублей.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на:

- ✓ мероприятия по развитию муниципальной службы в администрации Александровского района в сумме 20,0 тыс. рублей;
- ✓ расходы по уплате налога на имущество организаций в сфере осуществления хозяйственного обеспечения администрации района в сумме 42,0 тыс. рублей;
- ✓ санитарно – гигиенические мероприятия по охране труда в сумме 170,0 тыс. рублей, в связи с изменением подраздела.

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на обучение ответственных должностных лиц по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в сумме 2,79 тыс. рублей.

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» стипендии на привлечение и поддержку молодых специалистов в сумме 20,0 тыс. рублей.

- 0408 «Транспорт» на осуществление регулярных пассажирских перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах Александровского района в сумме 860,00 тыс. рублей.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на информационное обеспечение субъектов малого и среднего предпринимательства и совершенствование внешней среды для развития предпринимательства в сумме 2,26 тыс. рублей.

- 0501 «Жилищное хозяйство» расходы по содержанию незаселенных помещений муниципального жилищного фонда в сумме 13,0 тыс. рублей.

- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» за счет остатков средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года, целевые средства на проведение природоохранных мероприятий в сумме 8,64 тыс. рублей.

- 0707 «Молодежная политика» на реализацию мероприятий в области молодежной политики в сумме 149,93 тыс. рублей.

- 0909 «Здравоохранение» на:

- ✓ привлечение и поддержку медицинских кадров на стипендии в сумме 111,49 тыс. рублей;
- ✓ создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Александровского района в сумме 265,00 тыс. рублей;
- ✓ создание и использование средств резервного фонда администрации Александровского района (дератизация от грызунов) в сумме 34,49 тыс. рублей.

- 1001 «Пенсионное обеспечение» пенсия за выслугу лет муниципальным служащим Александровского района в сумме 410,4 тыс. рублей.

- 1003 «Социальное обеспечение населения» создание и использование средств резервного фонда администрации Александровского района (на организацию похорон и проведения траурных мероприятий военнослужащим, погибшим в результате участия в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины) в сумме 20,34 тыс. рублей.

- 1103 «Спорт высших достижений» на:

- ✓ капитальный ремонт объектов недвижимого имущества организаций дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта средства областного бюджета в сумме 9 451,30 тыс. рублей и софинансирование с местного бюджета в сумме 95,47 тыс. рублей;
- ✓ обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта средства местного бюджета в сумме 129,60 тыс. рублей.

Уменьшены ассигнования по подразделам в сумме 5 984,50 тыс. рублей, а именно:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на:

- ✓ центральный аппарат в сумме 472,31 тыс. рублей;
- ✓ выполнение полномочий поселений по осуществлению муниципального земельного контроля в границах поселения в сумме 72,87 тыс. рублей;

✓ санитарно – гигиенические мероприятия по охране труда в сумме 170,0 тыс. рублей.

- 0111 «Резервные фонды» и перераспределены на другие подразделы в сумме 4 486,76 тыс. рублей.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на осуществление административно-хозяйственного и автотранспортного обеспечения органов местного самоуправления в сумме 542,0 тыс. рублей.

- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на пропаганду населения, направленную на обеспечение безопасности в следствии угрозы возникновения или же возникновения чрезвычайных ситуаций в сумме 2,0 тыс. рублей.

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на предотвращение терроризма и экстремизма в сумме 0,78 тыс. рублей.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на возмещение стоимости горюче-смазочных материалов при доставке автомобильным транспортом социально-значимых товаров в отдаленные, малонаселенные пункты Александровского района, а также населенные пункты, в которых отсутствуют торговые объекты в сумме 2,26 тыс. рублей.

-0501 «Жилищное хозяйство» оплата взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 13,0 тыс. рублей.

- 0707 «Молодежная политика» на реализацию мероприятий по содействию занятости несовершеннолетних граждан в сумме 121,0 тыс. рублей.

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 11,52 тыс. рублей.

- 0709 «Другие вопросы в области образования» на организацию отдыха детей в каникулярное время, за счет средств местного бюджета средства передвинуты на 0702 «Общее образование» в сумме 60,0 тыс. рублей.

- 1003 «Социальное обеспечение населения» на компенсацию расходов по оплате найма жилых помещений муниципальным служащим» в сумме 30,0 тыс. рублей.

3.4. По главному распорядителю «Финансовый отдел администрации»

Увеличены ассигнования по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 2 949,83 тыс. рублей, а именно:

✓ на центральный аппарат, в части выходного пособия при увольнении в связи с выходом на пенсию двух специалистов в сумме 772,83 тыс. рублей;

✓ иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 2 177,0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Александровского района Оренбургской области.

- доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличатся на 35 684,24 тыс. рублей и составят 648 081,79 тыс. рублей, в том числе:

✓ общий объем бюджетных назначений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» останется на прежнем уровне в сумме 131 496,13 тыс. рублей.

✓ общий объем бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления» увеличится на 35 684,24 тыс. рублей и составит 516 585,66 тыс. рублей.

- расходы бюджета увеличатся на 41 052,88 тыс. рублей. Планируемое изменение расходов бюджета составит 716 550,92 тыс. рублей.

- прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год увеличится на 5 368,64 тыс. рублей и составит 68 469,13 тыс. рублей.

2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете муниципального района.

3. По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» с учетом изменений от 28.02.2024 № 186 замечания отсутствуют.

Счетная палата Александровского района предлагает Совету депутатов муниципального образования Александровский район рассмотреть решение по внесению изменений в районный бюджет.