Заключение на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений в Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселок Кедровый на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» от 18.12.2023 №57-210Р»

05.06.2024г.

п. Кедровый

Настоящее заключение подготовлено на основании Положения о контрольно-счетном органе городского округа поселок Кедровый Красноярского края, утвержденного решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 19.02.2024 №60-202Р, п. 1.6. Плана работы КСО поселка Кедровый на 2024 год.

Проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края ««О внесении изменений в Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселок Кедровый на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» от 18.12.2023 №57-210Р» (далее – проект Решения).

Рассматриваемый проект Решения с приложениями и пояснительной запиской к нему поступил в КСО поселка Кедровый 03.06.2024г.

Настоящим проектом решения в Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 18.12.2023 №57-210Р «О бюджете городского округа поселок Кедровый на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект бюджета) изменения вносятся во второй раз.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края (далее – поселок Кедровый) на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции.

В текстовой части проекта Решения предлагается изменить прогнозируемый общий объем доходов, расходов, дефицит бюджета.

Предусмотренные в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета поселка Кедровый представлены в таблице 1.

Проектом Решения доходную часть местного бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 2 497,0 тыс. рублей.

Расходную часть местного бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 2 497,0 тыс. рублей.

Изменение основных характеристик местного бюджета на 2024 год представлено в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | Основные характеристики бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края | | | | | | | | | |
| **Действующее Решение о бюджете** | | | **Решение о бюджет с учетом предлагаемых изменений** | | | **Изменения** | | | |
|
| **2024** | **2025** | **2026** | **2024** | **2025** | **2026** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **Доходы - всего** | **273690,6** | **220111,5** | **221739,0** | **276187,6** | **220111,5** | **221739,0** | **2497,0** | **0,0** | **0,0** |
| в том числе: Налоговые и неналоговые доходы | 30380,8 | 31289,6 | 32826,4 | 30380,8 | 31289,6 | 32826,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|
| Безвозмездные поступления | 243309,8 | 188821,9 | 188912,6 | 245806,8 | 188821,9 | 188912,6 | 2497,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы - всего | 280126,1 | 220111,5 | 221739,0 | 282623,1 | 220111,5 | 221739,0 | 2497,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 6435,5 | 0,0 | 0,0 | 6435,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Источники изменения доходов бюджета поселка Кедровый на 2024 год представлены в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСЕГО** | **+2 497,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **+2 497,0** |
| Прочие субсидии | **+728,7** |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов (на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки) | **+234,5** |
| Прочие субсидии бюджетам ГО (на развитие детско-юношеского спорта) | **+109,8** |
| Прочие субсидии бюджетам ГО (на проведение мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов образования) | **+384,4** |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | **+963,4** |
| Субвенции бюджетам ГО гос. гарантий реализации прав на получение общедос-го и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в мун-ых общеобраз-ых организациях, находящихся на территории края, обеспечение дополнит-го образования детей в муниц-ых общеобраз-ых организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности административно-хоз-го, учебно-вспомог-го персонала и иных категорий работников образоват-х организаций, участвующих в реализации общеобраз-ых программ в соответствии с фед. гос. образоват. стандартами) | **+38,9** |
| Субвенции бюджетам ГО на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (на обеспечение гос-ых гарантий реализации прав на получение общедоступ.и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муницип-х общеобраз-ых организациях, находящихся на территории края, обеспечение дополнит-го образования детей в мун-ых общеобраз-ых организациях, находящихся на территории края, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомог-го персонала и иных категорий работников образоват-х организаций, участвующих в реализации общеобраз-х программ в соответствии с фед. гос. образовательными стандартами) | **+924,5** |
| Иные межбюджетные трансферты | **+804,9** |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ГО (на финансовое обеспечение расходов на увеличение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края) | **+686,5** |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (за содействие развитию налогового потенциала) | **+118,4** |

Общий объем доходов бюджета поселка Кедровый проектом Решения на 2024 год предлагается увеличить на 2 497,0 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений, а именно субсидий на 728,7 тыс. рублей, субвенций на 963,4 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 804,9 тыс. рублей.

Анализ предлагаемых к перераспределению плановых назначений по расходам местного бюджета в разрезе классификации расходов представлен в таблице 3, в разрезе муниципальных программ в таблице 4.

Таблица 3, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел-подраздел | Наименование показателя бюджетной классификации | Изменения |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **-170,1** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **+16,1** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | **-186,3** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **+100,0** |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | **+100,0** |
| **0700** | **Образование** | **+2 018,0** |
| 0702 | Общее образование | **+1 372,6** |
| 0703 | Дополнительное образование детей | **-4,6** |
| 0707 | Молодежная политика | **+650,0** |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **+44,5** |
| 0801 | Культура | **+44,5** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **+504,7** |
| 1101 | Физическая культура | **+504,7** |
| **ВСЕГО** | | **+2 497,0** |

Изменение показателей плановых назначений по расходам в разрезе муниципальных программ и подпрограмм

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | изменения |
| ***Администрация поселка Кедровый Красноярского края*** |  | ***2 480,8*** |
| **МП п. Кедровый Красноярского края «Развитие образования в п. Кедровый Красноярского края»** | **0100000000** | ***1 368,0*** |
| **Средства на обеспечение гос. гарантий реализации прав на получение общедоступ. и бесплатного нач. общего, основного общего, среднего общего образования в мун-х общеобраз-ых организациях, находящихся на территории края, обеспечение допол-го образования детей в муниц-х общеоб-х организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности администро-хозяйственного, учебно-вспомогат. персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобраз-х программ в соответствии с фед. гос. и образоват. стандартами** | **0110074090** | ***38,9*** |
| **Средства, направленные на проведение мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов образования в рамках ведомственного проекта Модернизация инфраструктуры региональной системы образования и оздоровления детей государственной программы Красноярского края Развитие образования** | **01100S5590** | ***404,6*** |
| **Средства на обеспечение гос. гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муни-х общеобраз-х организациях, находящихся на территории края, обеспечение доп. образования детей в мун-ых общеобраз-х организациях, находящихся на территории края, за исключением обеспечения деятельности админист.-хозяйственного, учебно-вспомогат. персонала и иных категорий работников образоват-х организаций, участвующих в реализации общеобраз-х программ в соответствии с фед. гос. образовательными стандартами** | **0110075640** | ***924,5*** |
| ОБЩЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ | 0110075640 | ***929,1*** |
| ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДЕТЕЙ | 0110075640 | ***-4,6*** |
| **МП п. Кедровый "Обеспечение жизнедеятельности территории п. Кедровый Красноярского края"** | **0300000000** | ***100,0*** |
| **Обеспечение реализации полномочий органов местного самоуправления для решения вопросов местного значения** | **0330002610** | ***100,0*** |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0330002610 | ***100,0*** |
| **МП п.Кедровый Красноярского края «Молодежь п. Кедровый Красноярского края в XXI веке»** | **0400000000** | ***650,0*** |
| **Обеспечение деятельности подведомственных учреждений** | **0410001610** | ***33,9*** |
| **Средства на фин. обеспечение расходов на увеличение размеров опл. труда отдельным категориям раб-ов бюджет. сферы Краснояр. края по мин. финансов Красн. края в рамках непрограм. расх. отдельных органов исполнит. власти** | **0410010320** | ***542,2*** |
| **Расходы за счет средств иного межбюдж-о трансферта за содействие развитию налогового потенциала в рамках ведомствен. проекта «Стимулирование органов местного самоуправ. МО к повышению эффективности деятельности»** | **04100S7450** | ***73,9*** |
| **Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края  «Развитие культуры в поселке Кедровый Красноярского края»** | **0500000000** | ***44,5*** |
| **Расходы за счет средств иного межбюджетного трансферта за содействие развитию налогового потенциала в рамках ведомственного проекта «Стимулирование органов местного самоуправления муниципальных образований к повышению эффективности деятельности»** | **05300S7450** | ***44,5*** |
| **Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края "Развитие физической культуры и спорта в поселке Кедровый Красноярского края"** | **0600000000** | ***504,7*** |
| **Средства на фин. обеспечение расходов на увелич. размеров оплаты труда отдельным категориям работ-в бюджетной сферы Красн. кр по мин. финансов Красн. кр в рамках непрограм. расходов отдельных органов исполнит.й власти** | **0610010320** | ***144,3*** |
| **Расходы, направленные на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки в рамках подпрограммы Развитие системы подготовки спортивного резерва** | **06100S6500** | ***249,5*** |
| **Расходы, направленные на развитие детско-юношеского спорта в рамках подпрогр.Развитие системы подготовки спортивного резерва государственной программы Красноярского края Развитие физической культуры и спорта** | **06100S6540** | ***110,9*** |
| **Непрограммные расходы отдельных органов исполнительной власти** | **9100000000** | ***-186,4*** |
| **Выполнение других обязательств органов местного самоуправления в рамках непрограммных расходов органов исполнительной власти** | **9170005340** | ***150,0*** |
| Другие общегосударственные вопросы | 9170005340 | ***150,0*** |
| **Средства зарезервированные для дальнейшего распределения на софинансирование с целью получения субсидий из краевого и федерального бюджета** | **9170005341** | ***-36,3*** |
| Другие общегосударственные вопросы | 9170005341 | ***-36,3*** |
| **Расходы, связанные с исполнением Потановления правительства края о ликвидациеи недействующего МУП "Телесети", МУП Домоуправления и реорганизации МУП ПЖРЭТ** | **9170005344** | ***-300,0*** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 9170005344 | ***-300,0*** |
| ***Контрольно-счетный орган городского округа поселок Кедровый Красноярского края*** |  | ***16,1*** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8220001210 | ***16,1*** |
| **ВСЕГО** |  | ***2 497,0*** |

Из приведенного в таблицах 3-4 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета поселка Кедровый следует, что основному изменению (увеличению) в проекте Решения подвергнуты расходы в сфере образования, общегосударственных вопросов и физической культуры, и спорта.

Внесение изменений в бюджет поселка Кедровый предусмотрено по пяти разделам из одиннадцати.

1. Общегосударственные вопросы (раздел 0100) (-170,1 тыс. рублей), в том числе:

+16,1 тыс. рублей – расходы по оплате дополнительных часов по настройке 1С КСО;

-186,3 тыс. рублей (-300 тыс. рублей ликвидация МУП "Телесети", МУП Домоуправления и реорганизации МУП ПЖРЭТ; +150 тыс. рублей на оплату ком. услуг по муниципальным квартирам; -36,3 тыс. рублей средства зарезервированные для дальнейшего распределения на софинансирование с целью получения субсидий из краевого и федерального бюджета).

2. Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) (+100,0 тыс. рублей), в том числе:

+100,0 тыс. рублей – УСЗ (расходы на ТО и ремонт служебных автомобилей).

3. Образование (раздел 0700) (+2 018,0 тыс. рублей), в том числе:

+1 372,6 тыс. рублей – общее образование (в том числе: +38,9 тыс. рублей – средства на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами; +404,6 тыс. рублей – средства, направленные на проведение мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов образования; + 929,1 тыс. рублей – средства на обеспечение гос. гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами);

-4,6 тыс. рублей – дополнительное образование (средства на обеспечение гос. гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами);

+650,0 тыс. рублей – молодежная политика (в том числе: +33,9 тыс. рублей – расходы на замену радиаторов отопления в молодежном центре; +542,2 тыс. рублей – средства на финансовое обеспечение расходов на увеличение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы; +73,9 тыс. рублей – расходы за счет средств иного межбюджетного трансферта за содействие развитию налогового потенциала в рамках ведомственного проекта «Стимулирование органов местного самоуправления муниципальных образований к повышению эффективности деятельности»).

4. Культура и кинематография (раздел 0800) (+44,5 тыс. рублей), в том числе:

+44,5 тыс. рублей – расходы за счет средств иного межбюджетного трансферта за содействие развитию налогового потенциала в рамках ведомственного проекта «Стимулирование органов местного самоуправления муниципальных образований к повышению эффективности деятельности»;

5. Физическая культура и спорт (раздел 1100) (+504,7 тыс. рублей), в том числе:

+144,3 тыс. рублей – средства на финансовое обеспечение расходов на увеличение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

+249,5 тыс. рублей – расходы, направленные на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки;

+110,9 тыс. рублей – расходы, направленные на развитие детско-юношеского спорта в рамках.

Выводы

Представленный проект Решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» от 18.12.2023 №57-210Р» на 2024 год и плановый период соответствует требованиям бюджетного законодательства, в частности:

- принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);

- по составу источников финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ);

- ограничениям, установленным БК РФ, по размеру дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ).

Объем расходов местного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 276 187,6 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 2 497,0 тыс. рублей.

Объем расходов местного бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 282 623,1 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 2 497,0 тыс. рублей.

Утвердить основные характеристики местного бюджета на 2025 год и на 2026 год:

Прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год – 220 111,5 тыс. руб., на 2025 год – 221 739,0 тыс. руб.

Общий объем расходов на 2025 год – 220 111,5,6 тыс. руб., на 2026 год – 221 739,0 тыс. руб.

Дефицит местного бюджета предлагается к утверждению на 2024 год в объеме 6 435,5 тыс. рублей.

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

- для КСО поселка Кедровый,

- для Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края,

- для Администрации поселка Кедровый Красноярского края.

Председатель контрольно-счетного органа

городского округа поселок Кедровый

Красноярского края С.В. Хрущева