****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОСТРОВСКОГО РАЙОНА**

**183500, г. Остров, ул. Островских Молодогвардейцев, д.1. Телефон: 3-29-26, E-mail:** [**ostrovksp22@mail.ru**](mailto:ostrovksp22@mail.ru)

В Собрание депутатов Островского района

**Заключение**

**на проект решения Собрания депутатов Островского района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 25.12.2023г. №91 «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Островского района на проект решения Собрания депутатов Островского района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 25.12.2023г. №91 «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», внесённый Главой Администрации Островского района Д. М. Быстровым (исх. №693 от 28.03.2024), в соответствии с Федеральный законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Островский район», утвержденным решением Собрания депутатов Островского района от 28.07.2016 № 278 (с изменениями), Положением о Контрольно-счетной палате Островского района, утвержденным решением Собрания депутатов Островского района от 04.03.2022 № 362.

**Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов Островского района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 25.12.2023г. №91 «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**Проектом решения предлагается внесение следующих изменений и дополнений в решение о бюджете:**

В статье 1 проекта изменяются основные характеристики бюджета района, а именно:

- **общий объем доходов** бюджета района на 2024 г. **увеличивается на 57164,6 тыс. руб., и составит 2361133,3 тыс. руб.;**

- **общий объем расходов** бюджета района на 2024 г. **увеличивается на 60756,1 тыс. руб., и составит 2379830,2 тыс. руб.**

**Дефицит бюджета района составил 18696,9 тыс. руб.**

Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели 2024г. | Утверждено Решени­ем о бюджете от  25.12.2023 № 91 | Проект решения | Отклонения | |
| Сумма (гр.4-гр.З) | %% |
| 1 | Доходы | 2294851,6 | 2361133,3 | 66281,7 | 2,89 |
| 2 | Расходы | 2294851,6 | 2379830,2 | 84978,6 | 3,70 |
| 3 | Дефицит | 0 | 18696,9 | 18696,9 | - |

**В связи с изменениями доходной и расходной частей бюджета района**, внесены соответствующие **изменения в статьи 1,2,4,5,7 проекта**.

**Проектом решения о бюджете предлагается изложить в новой редакции приложения:**

- Приложение №1 «Поступление доходов в бюджет района по группам, подгруппам и статьям на 2024 год»;

- Приложение №7 «Иные межбюджетные трансферты, поступающие из областного бюджета на 2024 год»;

- Приложение №11 «Ведомственная структура расходов бюджета района на 2024 год»;

- Приложение №12 «Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение №13 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024 год»;

- Приложение №14 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета района на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение №15 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета района на 2024 год»;

- Приложение №16 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета района на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение №17 «Дорожный фонд муниципального образования Островский район на 2024 год»;

- Приложение №19 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год»;

- Приложение №29 «Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий активной политики и дополнительных мероприятий в сфере занятости населения на 2024 год»;

- Приложение №30 «Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий активной политики и дополнительных мероприятий в сфере занятости населения на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- Приложение №33 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2024 год»;

- Приложение №34 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Доходная часть бюджета Островского района на 2024 увеличена на 57164,6 тыс. руб**. на основании Закона Псковской области от 29.12.2021 г. №2233-ОЗ « Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно:

|  |  |
| --- | --- |
| **2024 год** | **Сумма** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **57164,6** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **19116** |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 19116 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии),** в том числе: | **27285,7** |
| 7) на осуществление дорожной деятельности, а также на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов области в рамках основного мероприятия «Выполнение работ по обеспечению сохранности и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий и проездов к ним» | 20193,7 |
| на подготовку документов территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территории | -500 |
| прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (Субсидии муниципальным образованиям на приобретение дорожной техники) | 6801,3 |
| на обеспечение комплексного развития сельских территорий в рамках основного мероприятия "Современный облик сельских территорий" | 790,7 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **7919** |
| на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях области | 8819 |
| на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | -900 |
| **Иные межбюджетные трансферты:** |  |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **2507,3** |
| финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | 891,2 |
| осуществление дорожной деятельности, в т. ч. на проектирование и ремонт (текущий и капитальный) автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений на них, в рамках непрограммных расходов «Реализация функций органов местного самоуправления поселения» | 16,1 |
| мероприятия по озеленению территорий | 1600 |
| **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов** | **336,6** |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из резервного фонда Правительства Псковской области | 336,6 |

**Расходная часть бюджета на 2024 год увеличена на 60756,1 тыс. руб.:**

В связи с изменениями в части поступления дотации, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, субсидий, субвенций, внесены соответствующие изменения в бюджет района по бюджетным ассигнованиям, в разделы, подразделы, целевые статьи и виды расходов бюджета, а также в муниципальные программы и непрограммные расходы, а именно:

- в подразделах «0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования», «0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований», «0104 Функционирование местных администраций», «0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», «0111 Резервные фонды», «0113 Другие общегосударственные вопросы», «0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», «0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», «0501 Жилищное хозяйство», «0502 Коммунальное хозяйство», «0503 Благоустройство», «0701 Дошкольное образование», «0702 Общее образование», «0703 Дополнительное образование детей», «0801 Культура», «1003 Социальное обеспечение населения», «1004 Социальное обеспечение населения», «1101 Физическая культура».

В подразделе «0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» увеличены бюджетные ассигнования в размере 117,3 тыс. руб.

В подразделе «0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований» увеличены бюджетные ассигнования в размере 187,1 тыс. руб.

В подразделе «0104 Функционирование местных администраций» увеличены бюджетные ассигнования в размере 2121,5 тыс. руб. (на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 1621,5 тыс. руб.; на прочие работы, услуги, увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) 500,00 тыс. руб.)

В подразделе «0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличены бюджетные ассигнования на 54,1 тыс. руб.

В подразделе «0111 Резервные фонды» увеличены бюджетные ассигнования на 226,3 тыс. руб.

В подразделе «0113 Другие общегосударственные вопросы» увеличены бюджетные ассигнования на 4396,8 тыс. руб.

В подразделе «0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» увеличены бюджетные ассигнования на 200 тыс. руб. (обеспечение безопасности граждан на водных объектах).

В подразделе «0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличены бюджетные ассигнования на 27902,3 тыс. руб. (осуществление дорожной деятельности, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов увеличено на 20193,7 тыс. руб.; содержание автомобильных дорог уменьшено на 68,7 тыс. руб.; расходы на приобретение дорожной техники увеличено на 6801,3 тыс. руб.).

По переданным полномочиям из ГП «Остров» 16,1 тыс. руб. на софинансирование к субсидии дорожная деятельность; 68,7 тыс. руб. на софинансирование к субсидии приобретение дорожной техники; на содержание автомобильных дорог из СП «Воронцовская волость» 148,1 тыс. руб., СП «Островская волость» 533,3 тыс. руб., СП «Горайская волость» 209,8 тыс. руб.

В подразделе «0501 Жилищное хозяйство» увеличены бюджетные ассигнования 53,3 тыс. руб. на расходы, связанные с содержанием незаселенного муниципального жилищного фонда для оплаты за поставленную тепловую энергию по незаселенным муниципальным квартирам по адресу м-н «Строитель» д.16 кв.210, д. 5 кв.115а, д.18 кв.506.

В подразделе «0502 Коммунальное хозяйство» увеличены бюджетные ассигнования 798,8 тыс. руб. (на обеспечение комплексного развития сельских территорий в рамках основного мероприятия «Современный облик сельских территорий», в том числе 1% софинансирования из средств местного бюджета).

В подразделе «0503 Благоустройство» увеличены бюджетные ассигнования 1599,5 тыс. руб. (реализация программ формирования современной городской среды уменьшена на 0,5 тыс. руб.; по переданным полномочиям из ГП «Остров» увеличена на 1600,00 тыс. руб. на мероприятия по озеленению территорий (детский парк)).

В подразделе «0701 Дошкольное образование» увеличены бюджетные ассигнования в размере 6941 тыс. руб. (расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений «Дошкольное образование» увеличены на 2155,00 тыс. руб.; на МБДОУ детский сад «Бригантина» для проведения ремонта пола в группе «Фантазеры» корпуса №1 увеличены на 300,00 тыс. руб.; на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях области увеличены на 4486,00 тыс. руб.).

В подразделе «0702 Общее образование» увеличены бюджетные ассигнования в размере 8828,00 тыс. руб. (расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений «Общее образование» увеличены на 4795,00 тыс. руб.; (ремонтные работы, приобретение оборудования) сети муниципальных учреждений образования уменьшена на 300,00 тыс. руб.; на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях области увеличены на 4333,00 тыс. руб.).

В подразделе «0703 Дополнительное образование детей» увеличены бюджетные ассигнования в размере 2418,00 тыс. руб. (ДШИ).

В подразделе «0801 Культура» увеличены бюджетные ассигнования в размере 3622,00 тыс. руб. (расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках основного мероприятия «Развитие библиотечного дела» увеличены на 1205,00 тыс. руб., расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках основного мероприятия «Развитие системы культурно- досугового обслуживания населения» увеличены на 2417,00 тыс. руб.).

В подразделе «1003 Социальное обеспечение населения» увеличены бюджетные ассигнования на 605,5 тыс. руб. на выплаты к 9 мая 500,00 тыс. руб.; резервный фонд 105,5тыс. руб.

В подразделе «1004 Социальное обеспечение населения» уменьшены бюджетные ассигнования на 900 тыс. руб. (компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность).

В подразделе «1101 Физическая культура» увеличены бюджетные ассигнования на 1584,6 тыс. руб. (для оплаты за строительство «умной» спортивной площадки).

**В соответствии с данными изменениями, внесены изменения по муниципальным программам Островского района на 2024 год.**

Программа «Развитие образования, молодежной политики, физической культуры и спорта в муниципальном образовании» увеличена на 19771,6 тыс. руб.;

Программа «Развитие культуры в муниципальном образовании» увеличена на 3622,00 тыс. руб.

Программа «Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности муниципального образования» уменьшена на 1000,00 тыс. руб.;

Программа «Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования» увеличена на 200,00 тыс. руб.;

Программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования» увеличена на 2451,6 тыс. руб.;

Программа «Развитие транспортного обслуживания населения на территории муниципального образования» увеличена на 27902,3 тыс. руб.;

Программа «Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом» увеличена на 1552,5 тыс. руб.;

«Непрограммные расходы» увеличены на 6256,1 тыс. руб.

**Выводы:**

Основные параметры бюджета Островского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с изменениями доходной и расходной частей бюджета района, внесены соответствующие изменения в необходимые приложения к бюджету.

По приложенному проекту замечаний и предложений не имеется.

Контрольно-счетная палата Островского района считает, что данный **проект может быть рассмотрен и принят Собранием депутатов Островского района.**

Председатель Контрольно-счетной палата

Островского района Н.Е. Иванова

8.04.2024