



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОСТРОВСКОГО РАЙОНА

183500, г. Остров, ул. Островских Молодогвардейцев, д.1. Телефон: 3-29-26, E-mail: 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 26.12.2022г. №24 «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 26.12.2022г. №24 «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», внесенный Главой Администрации Островского района Д. М. Быстровым (исх. №3250 от 01.11.2023), в соответствии с Федеральным 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 26.12.2022г. №24 «О бюджете муниципального района «Островский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 г. увеличивается на 221580,40 тыс. руб., и составит 1428548,8 тыс. руб.;**

- **общий объем расходов бюджета района на 2023 г. увеличивается на 221580,40 тыс. руб., и составит 1458343,3 тыс. руб.**

Дефицит бюджета района составил 29794,5 тыс. руб.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в таблице.

тыс. руб.

№	Показатели 2023г.	Утверждено Решением о	Проект решения	Отклонения	
				Сумма	%%

		бюджете от 26.12.2022 № 24		(гр.4-гр.3)	
1	Доходы	1031865,4	1428548,8	396683,4	38,44
2	Расходы	1031865,4	1458343,3	426477,9	41,33
3	Дефицит	0	29794,5	29794,5	-

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

Проектом решения о бюджете предлагается изложить в новой редакции приложения:

- Приложение №1 «Поступление доходов в бюджет района по группам, подгруппам и статьям на 2023 год»;
- Приложение №11 «Ведомственная структура расходов бюджета района на 2023 год»;
- Приложение №12 «Ведомственная структура расходов бюджета района на плановый период 2024 и 2025 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 2023 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 2024 и 2025 годов»;
- Приложение №15 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета района на 2023 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 2024 и 2025 годов»;
- Приложение №17 «Дорожный фонд муниципального образования Островский район на 2023 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 2023 год»;
- Приложение №28а «Иные межбюджетные трансферты на обеспечение мероприятий по ликвидации очагов сорного растения борщевик Сосновского на 2023 год»;
- Приложение №30 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района на 2023 год»;
- Приложение №31 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годов».

Доходная часть бюджета Островского района на 2023 увеличена на 221580,40 тыс. руб. на основании Закона Псковской области от 29.12.2021 г. №2233-ОЗ « Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а именно:

2023 год	Сумма
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15053,7
Налоги на прибыль, доходы	8326,3
Налог на доходы физических лиц 1 01 02000 01 0000 110	8326,3
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	8326,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1770
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий	1770

муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	
Платежи при пользовании природными ресурсами	92,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	92,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4784,8
Доходы от продажи квартир	4624,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	160
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	80
Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования	80
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	6727,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	206526,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7119,5
Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	5919,5
Дотации (гранты) в целях поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Псковской области	1200
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	197578,7
1) на осуществление мероприятий по организации питания в муниципальных общеобразовательных организациях	-435,0
2) на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	272,6
14) на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»	200 000,0
15) на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств областного бюджета	-2040,0
19) Субсидии местным бюджетам на установку знаков туристической навигации	-145,2
26) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019 - 2025 годах» за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»	-73,0
27) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках областной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019 - 2025 годах»	-0,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-89,4
2) на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений	-92,9
3) на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	-83,50

17) субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение деятельности по обращению с животными без владельцев на территории района	87,0
Иные межбюджетные трансферты	1917,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1733,7
4) финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и ремонта дворовых территорий (за счет остатков средств бюджета на начало текущего финансового года и средств, поступающих от уплаты налоговых и неналоговых доходов) (Бережанская)	800,0
11) ликвидация несанкционированных свалок	933,7
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	184,2
7) Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из резервного фонда Правительства Псковской области	184,2
ИТОГО ДОХОДОВ	221580,4

Расходная часть бюджета на 2023 год увеличена на 221580,40 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», «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», «0310 Обеспечение пожарной безопасности», «0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», «0405 Сельское хозяйство и рыболовство», «0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», «0412 Другие вопросы в области национальной экономики», «0501 Жилищное хозяйство», «0502 Коммунальное хозяйство», «0503 Благоустройство», «0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод», «0701 Дошкольное образование», «0702 Общее образование», «0703 Дополнительное образование детей», «0709 Другие вопросы в области образования», «0801 Культура», «1001 Пенсионное обеспечение», «1003 Социальное обеспечение населения», «1004 Охрана семьи и детства».

В подразделе «0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» увеличены бюджетные ассигнования в размере 234,4 тыс. руб. (грант за эффективность работы района).

В подразделе «0103 Функционирование представительных органов муниципальных образований» увеличены бюджетные ассигнования в размере 65,1 тыс. руб. (грант за эффективность работы района).

В подразделе «0104 Функционирование местных администраций» увеличены бюджетные ассигнования в размере 870,4 тыс. руб. (802,9 тыс. руб. грант за эффективность работы района; 79,6 тыс. руб. для выплаты СКЛ и командировочных; 67,5 тыс. руб. на диагностику кабинета ГО и ЧС; -79,6 тыс. руб. перераспределение).

В подразделе «0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличены бюджетные ассигнования в размере 32,5 тыс. руб. (грант за эффективность работы района).

В подразделе «0111 Резервные фонды» увеличены бюджетные ассигнования на 238,1 тыс. руб.

В подразделе «0113 Другие общегосударственные вопросы» увеличены бюджетные ассигнования на 6370 тыс. руб. (32,6 тыс. руб. грант за эффективность работы района; 50 тыс. руб.

на оплату услуг по изготовлению технических планов на объекты муниципальной собственности, для постановки на кадастровый учет; 184,8 тыс. руб. для выплаты заработной платы ЕДДС; 184,2 тыс. руб. резервный фонд правительства Псковской области; 181,9 тыс. руб. резервный фонд; 5241,5 тыс. руб. выполнение прочих функций органами местного самоуправления; 495 тыс. руб. реализация иных направлений расходов).

В подразделе «0310 Обеспечение пожарной безопасности» увеличены бюджетные ассигнования на 645,7 тыс. руб. (297,7 тыс. руб. оборудование кабельных линий и электропроводки систем противопожарной защиты, оборудование молниезащитными устройствами Воронцовской и Скуратовской с/б; 348 тыс. руб. установка и обслуживание системы дублирования на пост пожарной части сигнала в случае возникновения пожара; перезарядка огнетушителей школы №7 Дуловское отделение).

В подразделе «0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» увеличены бюджетные ассигнования на 37,3 тыс. руб. (монтаж видеонаблюдения школа №3).

В подразделе «0405 Сельское хозяйство и рыболовство» увеличены бюджетные ассигнования 270 тыс. руб. (183,00 тыс. руб. межбюджетные трансферты на обеспечение мероприятий по ликвидации очагов сорного растения борщевик Сосновского (по переданным полномочиям: ГП «Остров» 73,00 тыс. руб.; Бережанская волость 20,00 тыс. руб.; Воронцовская волость 90,00 тыс. руб.); 87,00 тыс. руб. Расходы на обеспечение деятельности по обращению с животными без владельцев на территории района).

В подразделе «0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличены бюджетные ассигнования на 800,00 тыс. руб. (на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения и ремонта дворовых территорий, за счет Бережанской волость).

В подразделе «0412 Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшены бюджетные ассигнования на 146,7 тыс. руб. (Субсидии на реализацию мероприятий по установке знаков туристической навигации 145,2 тыс. руб.; софинансирование 1,5тыс. руб.).

В подразделе «0501 Жилищное хозяйство» уменьшены бюджетные ассигнования на 73,7 тыс. руб. (Расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемых за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства -73,00 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета -0,7 тыс. руб.).

В подразделе «0502 Коммунальное хозяйство» увеличены бюджетные ассигнования на 197960,00 тыс. руб. (Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 200000,00 тыс. руб.; Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в целях модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств областного бюджета -2040,00 тыс. руб.).

В подразделе «0503 Благоустройство» увеличены бюджетные ассигнования на 933,7 тыс. руб. (Ликвидация несанкционированных свалок за счет ГП «Остров»).

В подразделе «0602 Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» увеличены бюджетные ассигнования на 172,6 тыс. руб. (расходы на мероприятия по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов).

В подразделе «0701 Дошкольное образование» уменьшены бюджетные ассигнования на 801,5 тыс. руб. (-1970,00 тыс. руб. перераспределение; +895,9 тыс. руб. отопление; +272,6 тыс. руб. создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность).

В подразделе «0702 Общее образование» увеличены бюджетные ассигнования в размере 14772,3 тыс. руб. (1499,00 тыс. руб. для выплаты заработной платы; 14702,8 тыс. руб. отопление школы; 598,4 тыс. руб. обмерные работы и обследование строительных конструкций здания Гимназия; -1500,00 тыс. руб. софинансирование организация питания учащихся в муниципальных

общеобразовательных учреждениях; -435,00 тыс. руб. Мероприятия по организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях; -92,9 тыс. руб. на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений).

В подразделе «0703 Дополнительное образование детей» уменьшены бюджетные ассигнования на 1842,3 тыс. руб. (отопление ДШИ +80,6 тыс. руб.; -490,00 тыс. руб. перераспределение; ДЮСШ -389,00 тыс. руб.; отопление ДДТ +116,1 тыс. руб.; приобретение парт для ДДТ +50,00 тыс. руб.; -1210,00 тыс. руб. перераспределение).

В подразделе «0709 Другие вопросы в области образования» увеличены бюджетные ассигнования в размере 107,2 тыс. руб. (32,5 грант за эффективность работы района; +48,1 для оплаты труда тех. персоналу; +25,00 тыс. руб. ГСМ; +1,6 тыс. руб. транспортный налог и госпошлина за ТО).

В подразделе «0801 Культура» увеличены бюджетные ассигнования в размере 903,8 тыс. руб. (+261,2тыс. руб. отопление библиотека; -333,2 тыс. руб. перераспределение; 940,3 тыс. руб. отопление юбилейный; +35,5 тыс. руб. Компенсация расходов по оплате коммунальных услуг работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах в рамках основного мероприятия «Развитие библиотечного дела»).

В подразделе «1001 Пенсионное обеспечение» увеличены бюджетные ассигнования в размере 35 тыс. руб. (доплаты к пенсиям муниципальным служащим).

В подразделе «1003 Социальное обеспечение населения» увеличены бюджетные ассигнования на 80 тыс. руб. (Резервный фонд администрации муниципального района).

В подразделе «1004 Охрана семьи и детства» уменьшены бюджетные ассигнования на 83,5 тыс. руб. (Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования).

В соответствии с данными изменениями, внесены изменения по муниципальным программам Островского района на 2023 год:

«Развитие образования, молодежной политики, физической культуры и спорта в муниципальном образовании» увеличена на 12235,7 тыс. руб.;

«Развитие культуры в муниципальном образовании» увеличена на 903,8 тыс. руб.;

«Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности муниципального образования» уменьшена на 146,7 тыс. руб.;

«Обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования» увеличена на 683,00 тыс. руб.;

«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства муниципального образования» увеличена на 199262,6 тыс. руб.;

«Развитие транспортного обслуживания населения на территории муниципального образования» увеличена на 800,00 тыс. руб.;

«Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом» увеличена на 1121,8 тыс. руб.

«Непрограммные расходы » увеличены на 6720,2 тыс. руб.

Выводы:

Основные параметры бюджета Островского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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
10.11.2023

Н.Е. Иванова