



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ГОРОД СЛАВГОРОД АЛТАЙСКОГО КРАЯ

658820, Алтайский край, г. Славгород, ул. К. Либкнехта, 136, e-mail: ksp@slavgorod.ru
ОКПО 98330108 ОГРН 1202200038809 ИНН/КПП 2210010993/221001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

29.03.2024

№ 20

на проект решения Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края от 26.12.2023 № 69 «Об утверждении бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счётной палате муниципального округа город Славгород Алтайского края, утвержденного решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 16.06.2020 № 16.

Представленный проект решения Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края от 26.12.2023 № 69 «Об утверждении бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политики администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края.

В результате проведенной экспертизы представленного проекта решения установлено.

Проектом решения Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края от 26.12.2023 № 69 «Об утверждении бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – «Проект решения») вносятся изменения в основные характеристики бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год, утвержденные решением от 26.12.2023 № 69.

Доходная часть бюджета муниципального округа на 2024 год уточняется на сумму увеличения прогнозных значений неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов.

Согласно представленному проекту решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального округа на 2024 год увеличивается на 26 338,7 тыс. рублей и составит 1 195 776,6 тыс. рублей.

Проектом решения налоговые доходы бюджета муниципального округа на 2024 год не корректируются и остаются в размере 414 464,1 тыс. рублей.

Прогнозные значения неналоговых доходов бюджета муниципального округа город Славгород увеличиваются на 18 269,7 тыс. рублей, в том числе по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов на 17 000,0 тыс. рублей и по прочим неналоговым доходам (инициативные платежи) на 1 269,7 тыс. рублей и составят 41 981,7 тыс. рублей.

Общая сумма прогнозных значений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год с учетом вносимых изменений составит 456 445,8 тыс. рублей или 38,2% в общем объеме доходов.

Общий объем бюджетных ассигнований за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы увеличится в 2024 году на 8 069,00 тыс. рублей и составит 739 330,8 тыс. рублей или 61,8% в общем объеме доходов.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год увеличится за счет поступления дополнительных межбюджетных трансфертов в виде:

- субсидии на благоустройство территории мемориала Славы в с. Славгородское, - 3 000,0 тыс. рублей, на благоустройство сельских территорий (тротуар в с. Славгородское) – 1 164,1 тыс. рублей, на расходы по проектам поддержки местных инициатив (обустройство: хоккейной коробки п. Бурсоль – 1 000,0 тыс. рублей, детской спортивной площадки с. Селекционное – 580,7 тыс. рублей, спортивной площадки с. Знаменка – 1 024,2 тыс. рублей, ремонт дома культуры с. Нововознесенка – 1 300,0 тыс. рублей) – 3 904,9 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета муниципального округа город Славгород на 2025 и 2026 годы проектом решения не корректируется.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа город Славгород в 2024 году увеличивается на 95 363,5 тыс. рублей, в том числе за распределения остатков средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года в размере 69 024,8 тыс. рублей и составит 1 263 901,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа город Славгород на плановый период 2025 и 2026 годов не корректируется.

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год увеличатся на 1 111,0 тыс. рублей и составит 35 326,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год увеличатся на 2 164,5 тыс. рублей и составит 22 367,6 тыс. рублей.

Плановый показатель резервного фонда муниципального образования город Славгород Алтайского края на 2024 год увеличится на 528,0 тыс. рублей и составит 1 028,0 тыс. рублей.

Из 11 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрено по 7 разделам на общую сумму 95 363,5 тыс. рублей, по разделам «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» ассигнования не изменились.

В проекте решения на 2024 год наибольшее увеличение в денежном выражении предусмотрено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 79 516,9 тыс.

рублей), «Национальная экономика» (6 869,6 тыс. рублей), Образование» (на 5 471,7 тыс. рублей), «Культура и кинематография» (на 2 407,4 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» (на 2 971,0 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды».

Из 33 подраздела классификации расходов бюджета, применяемых в Решении о бюджете от 26.12.2023 № 69 предусмотрены изменения бюджетных ассигнований на 2024 год по 13 подразделам в сторону увеличения на общую сумму 95 363,5 тыс. рублей (13,2%), по остальным (20) подразделам объемы бюджетных ассигнований не изменяются.

Структура расходов бюджета муниципального округа на 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменилась (отклонения по разделам составили в пределах от 5,84 процентного пункта до -4,22 процентного пункта, по подразделам от 3,21 процентных пункта до -2,32 процентных пункта).

В структуре расходов бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год наибольший удельный вес по разделам занимает бюджетные ассигнования на образование (57,43%), жилищно-коммунальное хозяйство (11,83%), общегосударственные вопросы – 8,54%, социальная политика – 6,38%, культура и кинематография – 5,42%, физическая культура и спорт – 5,12%, национальная экономика – 4,26%, по подразделам – расходы на общее образование (34,13%), дошкольное образование (16,05%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа город Славгород Алтайского края и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края.

В решении о бюджете от 26.12.2023 № 69 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы 18 главных распорядителей бюджетных средств.

Из 18 главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 10 главным распорядителям бюджетных средств (на общую сумму 96 274,1 тыс. рублей), в сторону уменьшения по 1 главному распорядителю (на сумму 910,6 тыс. рублей), по оставшимся бюджетные ассигнования не корректировались..

От общего объема увеличения бюджетных ассигнований на 2024 год 96,3% приходится на 6 главных распорядителей бюджетных средств: комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края (на 68 042,0 тыс. рублей), администрация муниципального округа город Славгород Алтайского края (на 8 301,4 тыс. рублей), комитет по образованию администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края (на 5 431,7 тыс. рублей), администрация с. Славгородского администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края (на 4 915,0 тыс. рублей), комитет градостроительства и архитектуры администрации города Славгорода Алтайского края (на 2 646,6 тыс. рублей), комитет по культуре и молодежной политике администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края (на 2 492,5 тыс. рублей).

Решением о бюджете от 26.12.2023 № 69 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 18 муниципальных программ.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 19 муниципальных программ, что соответствует по количеству Перечню муниципальных программ на 2024 год, утвержденных распоряжением администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края от 15.11.2023 № 757/1-р, в редакции распоряжения от 19.12.2023 № 836-р.

Общий объем финансирования расходов 19 муниципальных программ проектом решения на 2024 год увеличивается на 87 506,1 тыс. рублей (или 8,5%) и составит 1 113 699,9 тыс. рублей, их доля в объеме расходов бюджета муниципального округа город Славгорода Алтайского края составит 88,1%.

Изменения бюджетных ассигнований на 2024 год в сторону увеличения предусмотрены по 10 муниципальным программам на общую сумму 87 506,1 тыс. рублей, по остальным (9) муниципальным программам бюджетные ассигнования не корректируются.

В денежном выражении наибольшее увеличение предусмотрено на муниципальные программы: «Комплексное развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края» на 65 972,2 тыс. рублей (погашение задолженности в рамках мирового соглашения, оснащение объектов в сфере тепло-водоснабжения резервными источниками электрической энергии, переселение граждан из аварийного жилья), «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» на 7 727,4 тыс. рублей (благоустройство сельских территорий, расходы по проектам местных инициатив), «Развитие муниципальной системы образования на территории муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» на 5 431,6 тыс. рублей (ликвидация последствий ЧС), «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном округе город Славгород Алтайского края» на 3 318,4 тыс. рублей (расходы муниципального дорожного фонда, проведение экспертизы ПМД на ремонт дорог, ремонт уличного освещения), «Формирование современной городской среды на территориях муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» на 3 000,0 тыс. рублей (благоустройство территории мемориала Славы).

Контрольно-счетная палата муниципального округа город Славгород Алтайского края обращает внимание на необходимость соблюдения разработчиками муниципальных программ требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных в их паспортах.

Непрограммная часть бюджета муниципального округа (без учета расходов на мероприятия краевой адресной инвестиционной программы, не входящих в муниципальные программы) увеличится на 7 857,3 тыс. рублей (погашение реструктуризированной задолженности за полученный из резервного запаса уголь, погашение задолженности в рамках мирового соглашения с ОАО «УК «Кузбассразрезуголь», погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам, резервный фонд) и составит 150 201,5 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов 10,0%.

В связи с уточнением объемов расходов и перераспределением бюджетных ассигнований вносятся соответствующие изменения в ведомственную структуру расходов бюджета муниципального округа город Славгород Алтайского края на 2024 год по главным распорядителям бюджетных средств, в распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального округа город Славгород и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов классификации расходов бюджета муниципального округа город Славгород на 2024 год (приложение 6 к проекту решения).

В проекте решения по группам видов расходов наибольшая доля в общем объеме расходов бюджета города – 68,8% или 869 604,0 тыс. рублей занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями – 10,7% или 135 873,7 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг – 9,4% или 118 838,5 тыс. рублей, социальное обеспечение и иные выплаты населению – 5,8% или 73 680,2 тыс. рублей, иные бюджетные ассигнования – 5,2% или 65 798,2 тыс. рублей.

Согласно проекту решения, плановый размер дефицита на 2024 год составит 68 124,8 тыс. рублей, бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета обеспечены за счет остатков средств бюджета на 01.01.2024 года (69 024,8 тыс. рублей), что соответствует положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленной отчетности за 2023 год в муниципальном округе имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 289 150,2 тыс. рублей, в том числе: 142 092,7 тыс. рублей – за уголь, полученный из резервного запаса Алтайского края; 134 870,1 тыс. рублей – за уголь, полученный из муниципального запаса; 12 187,4 тыс. рублей – по платежам за аренду земель и пользование имуществом.

В соответствии с подпунктом «г» пункта 2.1.1.2 соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов на 2024 год необходимо обеспечить утверждение плана («дорожной карты») по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет муниципального округа город Славгород, пеням и штрафам по ним. Принять исчерпывающие меры по его реализации, включая мероприятия по взысканию задолженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства.

Доходы, дополнительно полученные в результате осуществляемых мер претензионно-искового характера, направлять исключительно на погашение просроченной кредиторской задолженности.

Объем просроченной кредиторской задолженности муниципального округа город Славгород на 01.01.2024 составлял 225 650,7 тыс. рублей, или 53,2% от объема налоговых и неналоговых доходов, что в пять раз превышает нормы платежеспособности, установленные статьей 168.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10% налоговых и неналоговых доходов).

Администрации муниципального округа город Славгород в течение 2023 года необходимо было обеспечить выполнение обязательств, предусмотренных подпунктом «е» пункта 2.1.1.3. соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и 3 оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Алтайского края, заключенного на 2023 год, об обеспечении снижения (недопущения возникновения) объема просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета и муниципальных учреждений.

По итогам 2023 года указанное обязательство не исполнено, объем просроченной кредиторской задолженности увеличился на 18 455,0 тыс. рублей. Планом обеспечения снижения (недопущения возникновения) объема просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам бюджета муниципального округа город Славгород и муниципальных учреждений муниципального округа город Славгород на 2024 год предусмотрено снижение просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 до 192 787,5 тыс. рублей.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию указанного плана предусмотрены в сумме 18 193,2 тыс. рублей, что не обеспечивает выполнение мероприятий в полном объеме. Кроме того, объем реструктуризированных бюджетных обязательств, подлежащих погашению в текущем году, составляет 22 150,1 тыс. рублей или 5,1% прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов. Не в полном объеме запланированы расходы на погашение реструктуризированной задолженности в сумме 3 899,7 тыс. рублей, что составляет 18% от необходимой суммы для выполнения обязательств перед Минстроем Алтайского края, при уточнении бюджета необходимо увеличить указанные ассигнования.

В целях повышения организации бюджетного процесса и обеспечения устойчивости бюджетной системы муниципального округа, органам местного самоуправления осуществлять в первоочередном порядке финансирование социально значимых и первоочередных расходных обязательств, провести инвентаризацию и анализ сетевых показателей муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, не принимать решений об установлении и исполнении новых расходных обязательств, а также осуществлять исчерпывающие меры, направленные на оптимизацию (приоритизацию) действующих расходных обязательств, снижению просроченной кредиторской задолженности.

Органам местного самоуправления необходимо осуществлять:

мобилизацию собственных доходов;

контроль за своевременной и в полном объеме выплатой заработной платы с учетом повышения МРОТ и достижения целевых показателей повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы, предусмотренных указами Президента Российской Федерации, исполнением обязательств перед гражданами, уплатой обязательных платежей в бюджеты всех уровней;

контроль за рациональным использованием остатков бюджетных средств.

Предлагаемые изменения в решение Собрания депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края от 26.12.2023 № 69 «Об утверждении бюджета муниципального округа город Славгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» соответствуют нормам бюджетного законодательства. При исполнении решения о бюджете обеспечить соблюдение вышеуказанных рекомендаций.

Председатель
контрольно-счетной палаты

Е.Н. Самсонова