

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ЖЕРДЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение

на проект решения Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области «О бюджете Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»».

г. Жердевка

«22» ноября 2024 года

Контрольно-ревизионной комиссией Жердевского муниципального округа в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 21.09.2023 № 25 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Жердевском муниципальном округе Тамбовской области», Положением о контрольно-ревизионной комиссии Жердевского муниципального округа Тамбовской области, утвержденным решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 19.09.2023 № 16 (в ред. от 25.04.2024 г.) проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 12.12.2023 № 119 «О бюджете Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее – проект решения).

1. Изменения основных характеристик бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения вносится в целях уточнения основных характеристик бюджета Жердевского муниципального округа на 2024 год и плановый период

2025 и 2026 годов, утвержденных решением Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 12.12.2023 года №119 «О бюджете Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 24.10.2024 №162 по следующему основанию:

- увеличение доходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области на сумму 8 956,0 тыс. рублей;
- увеличение расходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области на сумму 8 956,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Жердевского муниципального округа при этом остается без изменений.

Изменение общего объема бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области спрогнозировано за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов и уменьшения безвозмездных поступлений.

Предлагаемые проектом решения изменения основных характеристик бюджета Жердевского муниципального округа на 2024 год представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Действующее Решение от 12.12.2023 г. №119 (с изменениями от 25.04.2024 г. №74)	Изменения к утвержденному решению	Проект решения	Изменения (%)
2024 год				
Всего доходов	1 256 035,8	8 956,0	1 264 991,8	100,7
Всего расходов	1 268 064,4	8 956,0	1 277 020,4	100,7
Дефицит (-), профицит (+)	-12 028,6	0,0	-12 028,6	100,0

2. Основные изменения доходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области.

Общий объем доходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области предлагается увеличить:

- в 2024 году на сумму 8 956,0 тыс. рублей.

Изменение поступления доходов в бюджет округа в 2024 году представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Действующее Решение от 12.12.2023 г. №119 (с изменениями от 24.10.2024 №162)	Изменения к утвержденному решению	Проект решения	Изменения (%)
	2024 год	2024 год	2024 год	2024 год
Всего доходов	1256035,8	8956,0	1264991,8	100,7
Налоговые и неналоговые доходы	432315,8	10000,0	442315,8	102,3
Безвозмездные поступления	823720,0	-1044,0	822676,0	99,9
<i>Безвозмездные поступления от других</i>	<i>819810,0</i>	<i>-1044,0</i>	<i>818766,0</i>	<i>99,9</i>
Дотации	95978,0	0,0	95978,0	100,0
Субсидии	495860,5	-17111,3	478749,2	96,5
Субвенции	206427,7	16067,3	222495,0	107,8
Иные межбюджетные трансферты	21543,8	0,0	21543,8	100,0
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>3910,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3910,0</i>	<i>0,0</i>

Уточненные прогнозные поступления на 2024 год по доходам бюджета Жердевского муниципального округа составят 1 264 991,8 тыс. рублей, из них – безвозмездные поступления – 822 676,0 тыс. рублей.

Предлагаемые поправки увеличивают доходы бюджета в 2024 году на 0,7 %, безвозмездные поступления уменьшаются на 0,1%;

Проектом решения по налоговым и неналоговым доходам планируется в 2024 году:

увеличить бюджетные назначения по:

- налогу на доходы физических лиц на 9 430,5 тыс. рублей;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 332,0 тыс. рублей.
- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной

собственности 1 100,0 тыс. рублей;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 61,0 тыс. рублей;

- доходам от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства 15,9 тыс. рублей;

уменьшить бюджетные назначения по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму 243,3 тыс. рублей;

- налогам на совокупный доход на 696,1 тыс. рублей;

Таким образом, общий объем спрогнозированных в бюджете Жердевского муниципального округа Тамбовской области налоговых и неналоговых доходов увеличивается на 10 000,0 тыс. рублей и составит **442 315,8** тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Жердевского муниципального округа Тамбовской области в 2024 году из бюджета Тамбовской области уменьшается в соответствии с поступившими уведомлениями на сумму 1 044,0 тыс. рублей.

Бюджету Жердевского муниципального округа Тамбовской области дополнительно предусмотрены безвозмездные поступления из бюджета Тамбовской области:

субсидия на единовременные стимулирующие выплаты лучшим работникам муниципальных учреждений культуры, педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих дополнительные предпрофессиональные программы в области искусств -63,8 тыс.рублей;

субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях– 1 508,3 тыс. рублей;

субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных организациях– 14 558,9 тыс. рублей.

Уменьшаются объемы предоставляемых из бюджета Тамбовской области субсидий на:

ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде - 15 828,2 тыс. рублей;

непрофильные работы (работы за границей земельного участка, на котором расположена свалка) -1 346,8 тыс. рублей.

3. Основные изменения бюджетных ассигнований на осуществление расходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области.

Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области в 2024 году на сумму 8 956,0 тыс. рублей

Информация об изменениях бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов местного бюджета на 2024 год представлена в следующей таблице:

тыс.рублей

Наименование показателя	Действующее Решение от 12.12.2023 г. №119 (с изменениями от 24.10.2024 г. №162)	Изменения к утвержденному у решению	Проект решения	Изменения (%)
	2024 год	2024 год	2024 год	2024 год
Общегосударственные вопросы	166262,0	4429,2	170691,2	102,7
Национальная оборона	713,7	0,0	713,7	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7486,6	122,5	7609,1	101,6
Национальная экономика	206324,2	975,5	207299,7	100,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	250633,8	6734,7	257368,5	102,7
Охрана окружающей среды	140167,7	-17192,2	122975,5	87,7
Образование	387562,4	11649,2	399211,6	103,0
Культура, кинематография	70462,2	-404,8	70057,4	99,4
Социальная политика	22257,2	345,0	22602,2	101,6
Физическая культура и спорт	16194,6	2296,9	18491,5	114,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1268064,4	8956,0	1277020,4	100,7

В то же время предлагается перераспределить бюджетные ассигнования за счет средств бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области.

Изменения по разделам расходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2025-2026 годы:

тыс. рублей

Наименование раздела	Сумма на 2025 год			Сумма на 2026 год		
	Решение о бюджете Жердевского муниципального округа от 12.12.2023 № 119 (с изменениями от 24.10.2024)	изменения	Проект решения	Решение о бюджете Жердевского муниципального округа от 12.12.2023 № 119 (с изменениями от 24.10.2024)	изменения	Проект решения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	125 538,6	-563,4	124 975,2	113 242,9	0,0	113 242,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	781,8	0,0	781,8	852,0	0,0	852,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	320,0	0,0	320,0	320,0	0,0	320,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	71 303,5	0,0	71 303,5	81 042,2	0,0	81 042,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	32 687,8	+563,4	33 251,2	41 131,6	0,0	41 131,6
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	285,0	0,0	285,0	285,0	0,0	285,0
ОБРАЗОВАНИЕ	331 713,5	0,0	331 713,5	334 123,6	0,0	334 123,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	90 617,1	0,0	90 617,1	60 488,1	0,0	60 488,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	20 702,8	0,0	20 702,8	20 701,7	0,0	20 701,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	30 918,8	0,0	30 918,8	30 918,8	0,0	30 918,8
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ	11 500,0	0,0	11 500,0	23 850,0	0,0	23 850,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	716 368,9	0,0	716 368,9	706 955,9	0,0	706 955,9

Уточненные прогнозные параметры расходной части бюджета Жердевского муниципального округа на 2024 год составят 1 277 020,4 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах параметры расходной части бюджета Жердевского муниципального округа не меняются.

Проектом Решения предлагается изменение бюджетных ассигнований разделам бюджетной классификации расходов.

Наибольший рост расходов в 2024 году предусматривается по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы»:

- на 2,7 % или на сумму 4 429,2 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:

- на 1,6 % или на сумму 122,5 тыс. рублей;

«Национальная экономика»:

- на 0,5 % или на сумму 975,5 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- на 2,7 % или на сумму 6 734,7 тыс. рублей;

«Социальная политика»:

- на 1,6 % или на сумму 345,0 тыс. рублей;

«Образование»:

- на 3,0 % или на сумму 241,5 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт»:

- на 14,2 % или на сумму 2 296,9 тыс. рублей;

Снижение расходов в 2024 году предусматривается по следующим разделам:«Охрана окружающей среды»:

- на 12,3 % или на сумму 17 192,2 тыс. рублей;

«Культура, кинематография»:

- на 0,6 % или на сумму 404,8 тыс. рублей;

Расходы, предусмотренные решением от 12.12.2023 года №119 в редакции от 24.10.2024 г. №162, структурированы в рамках 25 муниципальных программ и непрограммных расходов.

Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Жердевского муниципального округа в 2024 году представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	тыс. рублей			
	Действующее Решение от 12.12.2023 г. №119 (с изменениями от 24.10.2024 г. №162) 2024 год	Изменения к утвержденному у решению 2024 год	Проект решения 2024 год	Изменения (%) 2024 год
Развитие образования	394576,0	11717,3	406293,3	103,0
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	572,1	80,0	652,1	114,0
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	140167,7	-17192,2	122975,5	87,7

Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	57,8	0,0	57,8	100,0
Оказание содействия добровольному переселению в Жердевский муниципальный округ Тамбовской области соотечественников, проживающих за рубежом	650,3	0,0	650,3	100,0
Эффективное управление муниципальной собственностью	65202,3	2979,6	68181,9	104,6
Социальная поддержка граждан	273767,2	345,0	274112,2	100,1
Развитие культуры	70975,0	-620,1	710354,9	99,1
Формирование комфортной городской среды	22896,0	415,4	23311,4	101,8
Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства	78020,1	729,8	79749,9	100,9
Эффективное управление финансами	9505,1	-21,0	9484,1	99,8
Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан	3257,1	0,0	3257,1	100,0
Развитие физической культуры и спорта	14994,6	2200,0	17194,6	114,7
Благоустройство территорий	52573,0	5529,1	58102,1	110,5
Экономическое развитие	10111,4	170,8	10282,2	101,7
Развитие институтов гражданского общества	4790,5	49,9	4840,4	101,0
Информационное общество	1127,4	28,5	1155,9	102,5
Обеспечение безопасности населения Жердевского муниципального округа и противодействие преступности	2811,5	245,7	3057,2	108,7
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и обеспечение безопасности людей на водных объектах	6955,7	122,4	7078,1	101,8
Доступная среда	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления	2643,9	-51,3	2592,6	98,1
Комплексное развитие сельских территорий	28794,5	109,3	28903,8	100,4
Укрепление общественного здоровья в Жердевском муниципальном округе Тамбовской области	31,0	19,7	50,7	163,5
Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры	19985,5	234,3	20219,8	101,2

Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод	7015,7	228,5	7244,2	103,3
Итого программные расходы	1212481,4	7320,7	1219802,1	100,6
Непрограммные расходы	55583,0	1635,3	57218,3	102,9
Условно-утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего расходов:	1268064,4	8956,0	1277020,4	100,7

В расходах на плановый период 2025 и 2026 годы предлагается перераспределить бюджетные ассигнования за счет средств бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области следующим образом:

тыс. рублей

Наименование программы	Сумма на 2025 год			Сумма на 2026 год		
	Решение о бюджете Жердевского муниципального округа от 12.12.2023 № 119 (с изменениями от 24.10.2024)	изменения	Проект решения	Решение о бюджете Жердевского муниципального округа от 12.12.2023 № 119 (с изменениями от 24.10.2024)	изменения	Проект решения
Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальной собственностью Жердевского муниципального округа"	19 545,1	+689,8	20 234,9	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Благоустройство территорий"	20 269,8	-3 476,6	16 793,2	25 447,1	-4 040,0	21 407,1
Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Жердевского муниципального округа"	26 210,7	-1 253,2	24 957,5	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в Жердевском муниципальном округе"	10 754,8	+4 040,0	14 794,8	8 922,1	+4 040,0	12 962,1

Таким образом, программные расходы в целом:

увеличены

- в 2024 году на 0,6 % или на сумму 7 320,7 тыс. рублей;
- в 2025 и 2026 годах без изменений.

Непрограммные расходы в целом уменьшены:

- в 2024 году на 2,9 % или на сумму 1 635,3 тыс. рублей;

- в 2025 и 2026 годах без изменений.

Дефицит бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области в 2024 году остается без изменений.

С учетом планируемых изменений, проектом предлагается установить следующие параметры бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области **на 2024** год:

по доходам - 1 264 991,8 тыс. рублей;

по расходам – 1 277 020,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 12 028,6 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга Жердевского муниципального округа на 1 января 2025 года составит 0,0 тыс. рублей.

Уточненные параметры бюджета Жердевского Жердевского муниципального округа Тамбовской области **на 2025** год составят:

по доходам - 716 368,9 тыс. рублей;

по расходам – 716 368,9 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей;

Уточненные параметры бюджета Жердевского Жердевского муниципального округа Тамбовской области **на 2026** год составят:

по доходам - 706 955,9 тыс. рублей;

по расходам - 706 955,9 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей;

Внесение изменений в текстовые статьи к решению Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области «О внесении изменений в решение Жердевского Совета народных депутатов Тамбовской области от 12 декабря 2023 года № 119 «О бюджете Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект решения предусматривает внесение следующих изменений в текстовые статьи:

1. В статье 1 Решения:

в части 1:

увеличение общего объема доходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области, спрогнозированного в 2024 году на сумму 8 956,0 тыс. рублей (уточненный общий объем доходов составит 1 264 991,8 тыс. рублей);

увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на сумму 10 000,0 тыс. рублей (уточненный объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области составит 442 315,8 тыс. рублей);

уменьшение объема безвозмездных поступлений на сумму 1 044,0 тыс.рублей (уменьшение объема межбюджетных трансфертов из бюджета Тамбовской области на сумму 1 044,0 тыс. рублей). Уточненный объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области составит 822 676,0 тыс. рублей, в том числе из бюджета Тамбовской области - 818 766,0 тыс. рублей;

увеличение общего объема расходов бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области в 2024 году на сумму 8 956,0 тыс. рублей (уточненный общий объем расходов составит 1 277 020,4 тыс. рублей).

2. В статье 3 Решения:

в части 1:

уменьшение объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год на сумму 1,6 тыс. рублей. Уточненный объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Жердевского муниципального округа Тамбовской области в 2024 году составит 5 098,7 тыс. рублей;

3. В статье 4 Решения:

уменьшение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Жердевского муниципального округа на 2024 год на сумму 243,3 тыс. рублей (уточненный объем в 2024 году составит 170 657,0 тыс. рублей).

Изменения в приложения к решению Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области «О внесении изменений в решение Жердевского Совета народных депутатов Тамбовской области от 12 декабря 2023 года № 119 «О бюджете Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проектом решения предусматривается:

1) внесение изменений:

в приложение 8 «Источники финансирования дефицита бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

2) изложение в новой редакции:

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

приложение 2 «Распределение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

приложение 3 «Ведомственная структура расходов бюджета Жердевского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам, подразделам, муниципальным программам Жердевского муниципального округа Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов»;

приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по муниципальным программам бюджета Жердевского муниципального округа Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов».

Вывод:

1. Контрольно-ревизионная комиссия Жердевского муниципального округа Тамбовской области рекомендует:
 - Совету депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области принять решение «О внесении изменений в решение Совета депутатов Жердевского муниципального округа Тамбовской области от 12 декабря 2023 года №119 «О бюджете Жердевского муниципального округа Тамбовской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с основными параметрами бюджета Жердевского муниципального округа:

на 2024 год:

Доходы бюджета в сумме **1 264 991,8** тыс. рублей, в том числе:

- объём налоговых и неналоговых доходов в сумме **442 315,8** тыс. рублей;

- объём безвозмездных поступлений в сумме **822 676,0** тыс. рублей.

Расходы бюджета в сумме **1 277 020,4** тыс. рублей;

Дефицит бюджета – **12 028,6** тыс. рублей.

на 2025 год:

Доходы бюджета в сумме **716 368,9** тыс. рублей, в том числе:

- объём налоговых и неналоговых доходов в сумме **385 582,9** тыс. рублей;

- объём безвозмездных поступлений в сумме **330 786,0** тыс. рублей.

Расходы бюджета в сумме **716 368,9** тыс. рублей;

Дефицит бюджета – **0,0** тыс. рублей.

на 2026 год:

Доходы бюджета в сумме **706 955,9** тыс. рублей, в том числе:

- объём налоговых и неналоговых доходов в сумме **402 736,8** тыс. рублей;

- объём безвозмездных поступлений в сумме **304 219,1** тыс. рублей.

Расходы бюджета в сумме **706 955,9** тыс. рублей;

Дефицит бюджета – **0,0** тыс. рублей.

Председатель контрольно-ревизионной

Комиссии Жердевского муниципального округа

Е.В. Клепикова