

Контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края

658510, Алтайский край, Баевский район, с.Баево, ул. Ленина,62, e-mail: ksobaevo@yandex.ru

с.Баево

11 сентября 2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» (ст.9 ч.2 п.2), Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Баевский район Алтайского края», Положение «О контрольно-счетном органе муниципального образования Баевский район Алтайского края», п.1.3. плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Баевский район Алтайского края от 04.09.2023 №40.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края и проекта решения районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов Баевского района от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов».

Предмет экспертизы: проект решения Баевского районного совета народных депутатов Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 22.12.2022 № 23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общие положения

Проект решения районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения), представлен на экспертизу в контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края (далее – Контрольно-счетный орган) 07 сентября 2023 года.

С проектом представлена пояснительная записка. Все приложения к проекту Решения соответствуют Бюджетному кодексу РФ.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год, в том числе:

- увеличения общего объема **доходов бюджета** на 2023 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43), увеличиваются на сумму 63 562,7 тыс. рублей или 20,6%, в том числе увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из других уровней бюджетов на 63553,7 и составят 372 143,0 тыс. рублей.

- увеличения **расходов бюджета** на 2023 год на сумму 65562,7 тыс. рублей или на 20,0 составят 392 259,2 тыс. рублей.

- **дефицит бюджета** увеличится на 2 000,0 тыс. рублей и составит 20 116,2 тыс. рублей.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2024 год, в том числе:

- увеличения общего объема **доходов бюджета** на 2024 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43), увеличиваются на сумму 13 999,2 тыс. рублей или 4,6%, в том числе увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из других уровней бюджетов на 13999,2 и составят 319 843,8 тыс. рублей.

- увеличения **расходов бюджета** на 2024 год на сумму 13999,2 тыс. рублей или на 4,6 составят 319843,8 тыс. рублей.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2025 год, в том числе:

- уменьшения общего объема **доходов бюджета** на 2025 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43), уменьшаются на сумму 1095,3 тыс. рублей или 0,4%, в том числе уменьшения межбюджетных трансфертов, получаемых из других уровней бюджетов на 1095,3 и составят 303211,7 тыс. рублей.

- уменьшения **расходов бюджета** на 2025 год на сумму 1095,3 тыс. рублей или на 0,4 составят 302116,4 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице №1.

Наименование показателя	Решение Баевского РСНД от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43)			тыс. рублей. Проект решения		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Доходы бюджета	308 580,3	305 844,6	303 211,7	372 143,0	319 843,8	302 116,4

Расходы бюджета	326 696,5	305 844,6	303 211,7	392 259,2	319 843,8	302 116,4
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-18 116,2	0,0	0,0	-20 116,2	0,0	0,0

2. Изменения доходной части бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год

Основываясь на Бюджетном кодексе РФ, руководствуясь Уставом муниципального образования Баевский район Алтайского края, Положением «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Баевский район Алтайского края» комитетом Администрации Баевского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике предлагается по сравнению с предыдущим решением районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края «от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 04.05.2023 №43) увеличение доходной части бюджета на 2023 год на 63562,7 тыс. рублей, за счет следующих средств:

- увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 9,0 тыс. рублей;
- увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 15 405,0 тыс. рублей;
- увеличения субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации программы и развитие отрасли» государственной программы Алтайского края «Развитие культуры Алтайского края» г – на 9062,1 тыс. рублей;
- увеличения субсидии на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – на 1 935,0 тыс. рублей;
- увеличения субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» - на 767,9 тыс. рублей;
- увеличения субсидии на текущий и капитальный ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия – памятников Великой Отечественной войны – 2 666,7 тыс. рублей;
- увеличения субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» - на 32 056,2 тыс. рублей;
- увеличения субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов и теплоснабжения – на 1700,0 тыс. рублей;
- уменьшения субвенции по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации – на 39,2 тыс. рублей.

Анализ изменений по доходной части бюджета в 2023 году представлен в таблице №2.

Наименование	Решение Баевского РСНД от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43)	Проект Решения	Отклонение Проекта Решения к решению Баевского РСНД от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43)
Собственные доходы	71 676,9	71676,9	0,0
Безвозмездные поступления, всего	236 903,4	300 466,1	+ 63 562,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов	236 903,4	300 457,1	+ 63 553,7
Дотации	18 922,3	34 327,3	+15 405,0
Субсидии	55 106,2	103 294,1	+48 187,9
Субвенции	159 967,9	159 928,7	-39,2
Иные межбюджетные трансферты	2 907,0	2 907,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	9,0	+9,0
Всего доходов	308 580,3	372 143,0	+63 562,7

3. Изменение расходной части бюджета на 2023 год

В связи с изменениями доходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, внесены изменения в расходную часть бюджета на 2023 и плановый период 2024-2025 годов.

Проектом решения на 2023 год предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 65 562,7 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» планируется увеличить размер расходов на 143,0 тыс. рублей;

- подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» планируется увеличить размер расходов на 4 717,3 тыс. рублей;

- по подразделу 0105 «Судебная система» по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации уменьшаются расходы на 39,2 тыс. рублей;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» планируется увеличить расходы на 1 170,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» планируется уменьшить бюджетные ассигнования на общую сумму 712,9 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предлагаются к уменьшению расходы на 193,4 тыс. рублей на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 8444,9 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предлагается увеличить расходы на 1752,6 тыс. рублей, в том числе увеличение на 52,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2020-2025 годы» и увеличение на 1700,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличиваются расходы на 6692,3 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» проектом решения предусматривается увеличить бюджетные ассигнования на 46 466,7 тыс. рублей, из них:

- по подразделу 0702 «Общее образование» предлагается увеличить расходы на 34168,3 тыс. рублей за счет увеличения субсидии из бюджета Алтайского края на осуществление расчетов за потребленные топливно-энергетические ресурсы и субсидии по подпрограмме «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае».

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предлагается увеличить расходы на 9 539,1 тыс. рублей.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» проектом бюджета предлагается увеличить расходы на 2 759,3 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» предлагается увеличить расходы на 3 442,3 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0801 «Культура» планируется утвердить увеличение расходов в общей сумме 2 736,7 тыс. рублей на реализацию мероприятий по текущему и капитальному ремонту, благоустройству территорий объектов культурного наследия – памятников Великой Отечественной войны в с. Верх-Чуманка и Верх-Пайва.

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличиваются расходы на 705,6 тыс. рублей.

По подразделу 1101 «Физическая культура» планируется увеличить бюджетные ассигнования в сумме 100,0 тыс. рублей.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» проектом решения предусматривается увеличение объема иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Баевского района Алтайского края на сумму 2024,0 тыс. рублей.

Изменения расходной части бюджета на 2023 год предусматривает увеличение на 65562,7 тыс. рублей. (по сравнению с редакцией бюджета от 04.05.2023 №43).

Расходная часть с учетом изменений составит 392 259,2 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные ассигнования в решении от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43)	Проект решения	Отклонение
01 «Общегосударственные вопросы», в т.ч.:		31 919,4	37 197,6	+5 278,2
	01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	363,8	506,8	+143,0
	01 04 «Функционирование... местных администраций»	20 500,9	25 218,2	+ 4 717,3
	01 05 «Судебная система»	79,6	40,4	-39,2
	01 06 «Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	5 568,6	6 738,6	+1 170,0
	01 11 «Резервные фонды»	200,0	200,0	0,0
	01 13 «Другие общегосударственные вопросы»	5 206,5	4 493,6	-712,9
02 «Национальная оборона»		983,6	983,6	0,0
	02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	983,6	983,6	0,0
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»		2 210,8	2 210,8	0,0
	03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	2 210,8	2 210,8	0,0
04 «Национальная экономика»		17 851,3	17 657,9	-193,4
	04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»	73,6	73,6	0,0
	04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	17 394,7	17 394,7	0,0
	04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»	383,0	189,6	-193,4
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»		9 624,8	18 069,7	+8 444,9
	05 02 «Коммунальное хозяйство»	0,0	+1 752,6	+1 752,6
	05 03 «Благоустройство»	1 697,4	1 697,4	0,0
	05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	7 927,4	14 619,7	+6 692,3
07 «Образование»		225 683,8	272 150,5	+46 466,7
	07 01 «Дошкольное образование»	32 806,1	32 806,1	0,0
	07 02 «Общее образование»	151 763,7	185 932,0	+34 168,3
	07 03 «Дополнительное образование детей»	20 420,4	29 959,5	+9 539,1
	07 09 Другие вопросы в области образования»	20 693,6	23 452,9	+2 759,3

08 «Культура и кинематография»		17 271,9	20 714,2	+3 442,3
	08 01 «Культура»	12 309,7	15 046,4	+2 736,7
	08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	4 962,2	5 667,8	+705,6
10 «Социальная политика»		16 092,8	16 092,8	0,0
	10 03 «Социальное обеспечение населения»	3 838,8	3 838,8	0,0
	10 04 «Охрана семьи и детства»	12 254,0	12 254,0	0,0
11 «Физическая культура и спорт»		150,0	250,0	+100,0
	11 01 «Физическая культура»	150,0	250,0	+100,0
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»		1,0	1,0	0,0
	13 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга»	1,0	1,0	0,0
14 «Межбюджетные трансферты»		4 907,1	6 931,1	+2 024,0
	14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	2 017,1	2 017,1	0,0
	14 03 «Прочие межбюджетные трансферты»	2 890,0	4 914,0	+2 024,0
	ИТОГО расходов	326 696,5	392 259,2	+65 562,7

Из 11 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 6 разделам на общую сумму 65 756,1 тыс. рублей, по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 5 278,2 тыс. рублей (16,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 8 444,9 тыс. рублей (87,7%), «Образование» - на 46466,7 тыс. рублей (20,6%), «Культура, кинематография» - на 3442,3 тыс. рублей (19,9%), «Физическая культура и спорт» - на 100,0 тыс. рублей (66,7%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 2024,0 тыс. рублей (41,2%).

По разделам: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга» ассигнования не изменяются.

Как и прежде в структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование 69,4%, общегосударственные вопросы – 9,5%, национальная экономика – 4,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,6%, культуру и кинематография – 5,3%, социальная политика – 4,1%, межбюджетные трансферты – 1,8%, по остальным разделам менее 1%.

Таким образом, финансирование главных распределителей бюджетных средств (ГРБС) изменится, соответственно увеличится, на сумму 65562,7 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей			
Наименование ГРБС	Решение от 22.12.2022 №23 (в редакции от 04.05.2023 №43)	Проект решения	Увеличение (+), уменьшение (-)
Комитет администрации Баевского района по образованию	227 924,1	264 851,7	+36 927,6

Комитет администрации Баевского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике	33 861,1	36 254,1	+2 393,0
Администрация Баевского района Алтайского края	38 823,5	54 820,9	+15 997,4
Комитет по экономике, управлению муниципальным имуществом администрации Баевского района Алтайского края	3 046,4	3 046,4	0,0
Отдел по культуре и делам молодежи Баевского района Алтайского края	23 041,4	33 286,1	+10 244,7
ИТОГО	326 696,5	392 259,2	+65 562,7

На основании изложенного, уточнены целевые статьи расходов (ЦСР), внесены изменения в приложения решения районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов Баевского района от 22.12.2022 г. №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 04.05.2023 №43).

4. Муниципальные программы муниципального образования Баевский район Алтайского края

Планируемые расходы Проектом Решения в 2023 году на муниципальные программы составят 168 529,5 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 43,0%. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по муниципальным программам затрагивают 3 муниципальные программы из 14, по ним предусматривается увеличение финансирования на сумму 153 459,4 тыс. рублей или 1118,3%. Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотренные в проекте Решения, приведены в следующей таблице.

Таблица

Показатели	Решение Баевского РСНД от 22.12.2022г №23 (в редакции от 04.05.2023 №43)	Проект решения
Объем ассигнований, тыс. рублей	15 070,1	168 529,5
Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, %	4,61	43,0

Анализ муниципальных программ муниципального образования Баевский район Алтайского края, представлен в таблице.

Таблица

№	Наименование	2023 год			
		Решение РСД от 22.12.2022 г №23 (в редакции от 04.05.2023)	Проект Решения	Отклонение	
				Тыс. руб.	в%

		№43)			
1	Муниципальная программа «Развитие образования в Баевском районе» на 2021-2025 годы	8 532,7	161 982,1	+153 449,4	1898,4
2	Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в Баевском районе» на 2021-2024 годы	131,0	131,0	0,0	0,0
3	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Баевском районе» на 2020-2024 годы	222,0	222,0	0,0	0,0
4	Муниципальная программа «Социальная поддержка маломужских граждан и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации» на 2021-2025 годы	15,0	15,0	0,0	0,0
5	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы»	270,0	270,0	0,0	0,0
6	Муниципальная программа «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Баевского района Алтайского края на 2021	5,0	5,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы»	20,0	29,0	+9,0	145,0
8	Муниципальная программа «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы»	2 494,3	2 494,3	0,0	0,0
9	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Баевского района Алтайского края на 2020-2023 годы»	10,0	10,0	0,0	0,0
10	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Баевском районе на 2021-2025 годы»	38,0	38,0	0,0	0,0
11	Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в Баевском районе на 2021-2025 годы»	616,0	616,0	0,0	0,0
12	Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Баевского района Алтайского края на 2022-2026 годы»	2 209,8	2 209,8	0,0	0,0
13	Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы»	24,0	24,0	0,0	0,0
14	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023-2027 годы»	482,3	483,3	+1,0	100,2
	Итого	15 070,1	168 529,5	+153 459,4	1 118,3

Основное увеличение бюджетных ассигнований произведено по муниципальным программам:

- «Развитие образования в Баевском районе» на 2021-2025 годы на 153449,4 тыс. рублей или на 1798,4%

- «Содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы» на 9,0 тыс. рублей или на 45,0%.

5. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

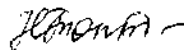
С внесением изменений дефицит бюджета Баевского района на момент проведения экспертизы увеличится на 2 000,0 тыс. рублей и составит 20 116,2 тыс. рублей.

Размер дефицита соответствует ограничениям статьи 92.1 п.3 Бюджетного кодекса РФ.

6. Заключение

Контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края предлагает Баевскому районному Совету народных депутатов Алтайского края рассмотреть представленный администрацией Баевского района, проект решения Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края решение «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов Баевского района от 22.12.2022 г. №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 04.05.2023 №43) с учетом настоящего заключения.

Председатель контрольно-счетного органа
Баевского района Алтайского края



Н.Б. Топтыгина