

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

19 декабря 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 Алтайского края 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) 13 декабря 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 15.09.2023 №66), увеличиваются на сумму **45 317,7** тыс. рублей или **12,2%**, в том числе увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из других уровней бюджетов на **45317,7** и составят **417 460,7** тыс. рублей.

- увеличения **расходов бюджета** на 2023 год на сумму **25 860,6** тыс. рублей или на **6,6%** составят **418 119,8** тыс. рублей.

- **дефицит бюджета** уменьшится на **19 457,1** тыс. рублей и составит **659,1** тыс. рублей.

На 2024 и 2025 годы основные характеристики бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края остаются без изменений по сравнению с Решением от 15.09.2023 №66.

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 15.09.2023 №66)			Проект решения		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Доходы бюджета	372 143,0	319 843,8	302 116,4	417 460,7	319 843,8	302 116,4
Расходы бюджета	392 259,2	319 843,8	302 116,4	418 119,8	319 843,8	302 116,4
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-20 116,2	0,0	0,0	-659,1	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 15.09.2023 №66) увеличение **доходной части бюджета на 2023 год на 45 317,7** тыс. рублей или на **12,2%**, за счет уточнения безвозмездных поступлений из краевого бюджета:

- **увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** – на **30 775,0** тыс. рублей;

- **увеличения** субсидии на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – на **1 249,0 тыс. рублей;**

- **уменьшения** 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 **697,3 тыс. рублей;**

- **увеличения** субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов и теплоснабжения – на **5300,0 тыс. рублей;**

- **увеличения** субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях – на **12,0 тыс. рублей;**

- **увеличения** субвенции на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – на **80,0 тыс. рублей;**

- **увеличения** субвенции на исполнение государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных – на **40,0 тыс. рублей;**

- **увеличения** субсидии на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – на **3943,6 тыс. рублей;**

- **увеличения** субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» - на **6532,0 тыс. рублей;**

- **увеличения** субсидии на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки – на **12,3 тыс. рублей;**

- **уменьшения** субсидии на строительно-монтажные работы и пусконаладочные работы для подключения оборудования, приобретенного в целях реализации мероприятий по обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций – на **511,9 тыс. рублей;**

- **уменьшения** иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги – на **1417,0 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 15.09.2023 №66)	Проект Решения	Отклонение Проекта Решения к решению Баевского РСНД от 22.12.2022 №23 (в редакции от 15.09.2023 №66)

Собственные доходы	71 676,9	71 676,9	0,0
Безвозмездные поступления, всего	300 466,1	345 783,8	+ 45 251,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов	300 457,1	345 774,8	+ 45 251,7
Дотации	34 327,3	65 102,3	+30 775,0
Субсидии	103 294,1	112 589,8	+9 295,7
Субвенции	159 928,7	166 592,7	+6 598,0
Иные межбюджетные трансферты	2 907,0	1490,0	-1 417,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	9,0	9,0	0,0
Всего доходов	372 143,0	417 460,7	+45 317,7

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 **25 860,6 тыс. рублей**, в том числе:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** планируется **увеличить** размер расходов на **10 213,8 тыс. рублей**, в том числе:

- подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** планируется **уменьшить** размер расходов на **520,0 тыс. рублей**;

- по подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** планируется **уменьшить** расходы на **521,0 тыс. рублей**;

- по подразделу **01 11 «Резервные фонды»** планируется **уменьшение** бюджетных ассигнований на сумму **200,0 тыс. рублей**;

- по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** планируется **увеличение** бюджетных ассигнований на общую сумму **11 454,8 тыс. рублей**.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** планируется **увеличение** бюджетных ассигнований на сумму **31,5 тыс. рублей**.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы предлагаются к **увеличению** на **40,0 тыс. рублей**, увеличение субвенции на отлов и содержание безнадзорных животных.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** предлагаются к **уменьшению** расходы на **8,5 тыс. рублей** на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом решения предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на **1510,0 тыс. рублей**, в том числе:

- по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** предлагается **увеличить** расходы на **449,0 тыс. рублей**.

- по подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** увеличиваются расходы на **1061,0 тыс. рублей.**

По разделу **0700 «Образование»** проектом решения предусматривается увеличить бюджетные ассигнования на **5 466,8 тыс. рублей**, из них:

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** расходы предлагается увеличить на **44,1 тыс. рублей.**

- по подразделу **0702 «Общее образование»** предлагается увеличить расходы на **4534,3 тыс. рублей.**

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** предлагается увеличить расходы на **1513,7 тыс. рублей.**

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** проектом бюджета предлагается уменьшить расходы на **625,3 тыс. рублей.**

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** предлагается увеличить расходы на **186,4 тыс. рублей**, в том числе:

- по подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** увеличиваются расходы на **186,4 тыс. рублей.**

По подразделу **1101 «Физическая культура»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в сумме **12,3 тыс. рублей**, в том числе **увеличения** субсидии на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки – на **12,3 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 **3324,8 тыс. рублей.**

Изменения расходной части бюджета на 2023 год предусматривает увеличение на **25860,6 тыс. рублей.** (по сравнению с редакцией бюджета от 15.09.2023 №66).

Расходная часть с учетом изменений составит **418 119,8 тыс. рублей**, в том числе:

Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные ассигнования в решении от 22.12.2022 №23 (в редакции от 15.09.2023 №66)	Проект решения	тыс. рублей Отклонение
01 «Общегосударственные вопросы», в т.ч.:		37 197,6	47 411,4	+10 213,8
	01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	506,8	506,8	0,0
	01 04 «Функционирование... местных администраций»	25 218,2	24 698,2	-520,0
	01 05 «Судебная система»	40,4	40,4	0,0

	01 06 «Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	6 738,6	6 217,6	-521,0
	01 11 «Резервные фонды»	200,0	0,0	-200,0
	01 13 «Другие общегосударственные вопросы»	4 493,6	15 948,4	+11 454,8
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»		17 657,9	17 689,4	+31,5
	04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»	73,6	113,6	+40,0
	04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	17 394,7	17 394,7	0,0
	04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»	189,6	181,1	-8,5
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»		18 069,7	19 579,7	+1 510,0
	05 02 «Коммунальное хозяйство»	1 752,6	2 201,6	+449,0
	05 03 «Благоустройство»	1 697,4	1 697,4	0,0
	05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	14 619,7	15 680,7	+1 061,0
07 «Образование»		272 150,5	277 617,3	+5 466,8
	07 01 «Дошкольное образование»	32 806,1	32 850,2	+44,1
	07 02 «Общее образование»	185 932,0	190 466,3	+4 534,3
	07 03 «Дополнительное образование детей»	29 959,5	31 473,2	+1 513,7
	07 09 «Другие вопросы в области образования»	23 452,9	22 827,6	-625,3
08 «Культура и кинематография»		20 714,2	20 900,6	+186,4
	08 01 «Культура»	15 046,4	15 046,4	0,0
	08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	5 667,8	5 854,2	+186,4
10 «Социальная политика»		16 092,8	21 207,8	+5 115,0
	10 03 «Социальное обеспечение населения»	3 838,8	8 953,8	+5 115,0
	10 04 «Охрана семьи и детства»	12 254,0	12 254,0	0,0
11 «Физическая культура и спорт»		250,0	262,3	+12,3
	11 01 «Физическая культура»	250,0	249,9	-0,1
	11 03 «Спорт высших достижений»	0,0	12,4	+12,4
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»		6 931,1	10 255,9	+3 324,8
	14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Рос-	2 017,1	2 017,1	0,0

	сийской Федерации и муниципальных образований			
	14 03 «Прочие межбюджетные трансферты»	4 914,0	8 238,8	+3 324,8
	ИТОГО расходов	392 259,2	418 119,8	25 860,6

Из 11 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 8 разделам на общую сумму 25 860,6 тыс. рублей, по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 10 213,8 тыс. рублей (27,5%), «Национальная экономика» - на 31,5 тыс. рублей (0,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1510,0 тыс. рублей (8,4%), «Образование» - на 5466,8 тыс. рублей (2,0%), «Культура, кинематография» - на 186,4 тыс. рублей (0,9%), «Социальная политика» - на 5115,0 тыс. рублей (31,8%), «Физическая культура и спорт» - на 12,3 тыс. рублей (4,9%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на 3324,8 тыс. рублей (48,0%).

По разделам: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «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 66,4%, общегосударственные вопросы – 11,3%, национальная экономика – 4,2%, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,7%, культуру и кинематография – 5,0%, социальная политика – 5,1%, межбюджетные трансферты – 2,5%, по остальным разделам менее 1%.

Таким образом, финансирование главных распределителей бюджетных средств (ГРБС) изменится, соответственно увеличится, на сумму 25 860,6 тыс. рублей, в том числе:

Наименование ГРБС	Решение от 22.12.2022 №23 (в редакции от 15.09.2023 №66)	Проект решения	тыс. рублей
			Увеличение (+), уменьшение (-)
Комитет администрации Баевского района по образованию	264 851,7	269 757,5	+4 905,8
Комитет администрации Баевского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике	36 254,1	49 987,7	+13 733,6
Администрация Баевского района Алтайского края	54 820,9	61 850,7	+7 029,8
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	33 286,1	33 477,5	+191,4
ИТОГО	392 259,2	418 119,8	+25 860,6

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 15.09.2023 №66).

4. Муниципальные программы муниципального образования Баевский район Алтайского края

Планируемые расходы Проектом Решения в 2023 году на муниципальные программы составят 166 914,9 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 39,9%. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по муниципальным программам затрагивают 4 муниципальные программы из 14, по ним предусматривается уменьшение финансирования на сумму 1 614,6 тыс. рублей или 0,9%. 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 15.09.2023 №66)	Проект решения
Объем ассигнований, тыс. рублей	168 529,5	166 914,9
Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, %	43,0	39,9

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 15.09.2023 №66)	Проект Решения	Отклонение	
				Тыс. руб.	в %
1	Муниципальная программа «Развитие образования в Баевском районе» на 2021-2025 годы	161 982,1	160 810,7	-1 171,4	99,3
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 малоимущих 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»	29,0	29,5	+0,5	101,7
8	Муниципальная программа «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы»	2 494,3	2 076,0	-418,3	83,2
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	590,6	-25,4	95,9
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»	483,3	483,3	0,0	0,0
Итого		168 529,5	166 914,9	-1 614,6	99,1

Основное бюджетных ассигнований произведено по муниципальным программам:

- уменьшение бюджетных ассигнований «Развитие образования в Баевском районе» на 2021-2025 годы на 1 171,4 тыс. рублей или на 0,7%.

5. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

С внесением изменений дефицит бюджета Баевского района на момент проведения экспертизы уменьшится на 19 457,1 тыс. рублей и составит 659,1 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 15.09.2023 №66) с учетом настоящего заключения.

Председатель контрольно-счетного органа
Баевского района Алтайского края

Н.Б. Топтыгина Н.Б. Топтыгина