**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗМЕИНОГОРСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Шумакова, д. 4, г. Змеиногорск, Змеиногорский район, Алтайский край, 658480

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам экспертизы на проект решения

Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края

«О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

«16» августа 2023 года № 51

1. **Общие положения**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденным решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, п.1.3 плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2022 № 39 (с изменениями), распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 15.08.2023 № 60 «О проведении экспертизы проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», информация.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края и проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

1. **Общая часть**

 Проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее-проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (далее - Контрольно-счетный орган) 15 августа 2023 года.

 С проектом представлена информационная записка, все приложения к проекту соответствуют Бюджетному Кодексу.

 Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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

 - доходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 06.07.2023 №36 «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение от 06.07.2023 №36) увеличиваются на сумму 57 102,10 тыс. рублей или на 6,7% и составят 915 460,03 тыс. рублей;

- расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 57 102,10 тыс. рублей или на 6,3% и составят 963 373,22 тыс. рублей;

- дефицит бюджета без изменений.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета поселения на плановый период 2024-2025 годы:

1) общий объем доходов районного бюджета на 2024 год остается без изменений и составляет 536 745,50 тыс. рублей, на 2025 год общий объем доходов районного бюджета остается без изменений и составляет 522 547,40 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета на 2024 год увеличивается на 750,20 тыс. рублей или на 0,14% и составляет 535 667,70 тыс. рублей, на 2025 год общий объем расходов районного бюджета увеличивается на 5 149,80 тыс. рублей или на 1% и составляет 525 523,90 тыс. рублей;

4) профицит районного бюджета на 2024 в сумме 1 077,80 тыс. рублей, дефицит на 2025 год в сумме 2 976,50 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение РСД 16.12.2022 №80** | **Проект Решения** |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 814 302,61 | 536 745,5 | 522 547,4 | 915 460,03 | 536 745,5 | 522 547,4 |
| РАСХОДЫ, всего | 821 902,61 | 534 917,5 | 520 374,1 | 963 373,22 | 535 667,7 | 525 523,9 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+), всего | -7 600,00 | 1 828,00 | 2 173,30 | -47 913,19 | 1 077,80 | -2 976,50 |

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного и уточненного бюджета района за 2023 год представлен в таблице №2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели за 2023 год** | **Решение от 16.12.2022 №80** | **Решение от 17.03.2023 № 17** | **Решение от 06.07.2023 № 36** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта решения к решению 16.12.2022 №80** | **Отклонение Проекта решения к решению от 06.07.2023 № 36** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Доходы** | 814 302,61 | 834 629,02 | 858 357,93 | 915 460,03 | 101 157,42 | 112,42 | 57 102,10 | 106,65 |
| **Расходы** | 821 902,61 | 873 471,78 | 906 271,12 | 963 373,22 | 141 470,61 | 117,21 | 57 102,10 | 106,30 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | -7 600,00 | -38 842,76 | -47 913,19 | -47 913,19 | -40 313,19 | х | 0,00 | х |

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в таблице №3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели за 2024-2025 годы** | **Решение от 16.12.2022 №80** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта решения к решению 16.12.2022 №80** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Доходы** | 536745,5 | 522547,4 | 536745,5 | 522547,4 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Расходы** | 534917,5 | 520374,1 | 535667,7 | 525523,9 | 750,20 | 100,14 | 5149,80 | 100,99 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | 1 828,00 | 2 173,30 | +1 077,80 | -2 976,50 | -750,20 | х | -5149,80 | х |

1. **Изменение доходной части бюджета на 2023 год**

Согласно представленному проекту Решения, общий объем доходов районного бюджета на 2023 год увеличился на 57 102,10 тыс. рублей (или на 6,7% к общей сумме расходов, утвержденных Решением от 06.07.2023 №36), в том числе за счет уточнения безвозмездных поступлений из краевого бюджета, бюджетов поселений, прочих безвозмездных поступлений и налоговых, неналоговых доходов и составил 915 460,03 тыс. рублей:

Согласно информации, изложенной в пояснительной записке и материалах к Проекту Решения, по безвозмездным поступлениям произошло:

1) увеличение за счет средств, поступивших из краевого бюджета в сумме 37 987,30 тыс. рублей, в том числе:

- 20 000,0 тыс. рублей – Дотации за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления по распоряжению Правительства Алтайского края от 11.07.2023 № 236-р;

- 11 918,0 тыс. рублей – Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов по распоряжению Правительства Алтайского края от 19.07.2023 № 241-р;

- 6 069,3 тыс. рублей – Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

2) уменьшение за счет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на 85,2 тыс. рублей – Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

4) уменьшение за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 800,0 тыс. рублей;

4) за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 20 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- 12 000,0 тыс. рублей – налог на доходы с физических лиц;

- 8 000,0 тыс. рублей – арендная плата за землю.

Анализ изменений по доходной части бюджета в 2023 году представлен в таблице №4.

Таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение от 16.12.2022 № 80** | **Решение от 06.07.2023 № 36** | **Проект Решения** | **Отклонение к решению от 06.07.2023 № 36** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Собственные доходы** | **245 884,51** | **246 029,51** | **266 029,51** | **20 000,00** |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **568 418,10** | **612 328,41** | **649 430,51** | **37 102,10** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| *Безвозмездные поступления от других бюджетов, в т.ч.* | *568 418,10* | *612 308,31* | *649 410,41* | ***37 102,10*** |
| Дотации | 0 | 4 000,00 | 35 918,00 | **31 918,00** |
| Субсидии | 305 673,90 | 340 896,01 | 346 965,31 | **6 069,30** |
| Субвенции | 245 109,20 | 249 577,30 | 249 492,10 | **-85,20** |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 635,00 | 17835,00 | 17035,00 | **-800,00** |
| в т.ч. от бюджетов поселений | 10 651,00 | 10 851,00 | 10 051,00 | **-800,00** |
| *Прочие безвозмездные поступления* | *0,00* | *20,10* | *20,10* | ***0,00*** |
| **Всего доходов** | **814 302,61** | **858 357,92** | **915 460,02** | **57 102,10** |

1. **Изменение расходной части бюджета на 2023 год**

Общий объем расходов районного бюджета на 2023 год увеличился на 57 102,10 тыс. рублей (или на 6,3% к общей сумме расходов, утвержденных Решением от 06.07.2023 №36) с учетом дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов в районный бюджет, прочих безвозмездных поступлений, налоговых, неналоговых доходов и распределения остатков собственных средств, сложившихся на счетах в казначействе по состоянию на 01.01.2023 года и составил 963 373,22 тыс. рублей.

Из 11 разделов классификации расходов бюджета предусматривается Проектом Решения увеличение по 7 разделам. Наибольшее увеличение расходов, в денежном выражении, предусмотрено по разделу «Общегосударственные вопросы» на 23 313,50 тыс. рублей или на 30,5%, в том числе по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 21 996,70 тыс. рублей или на 52,4%.

Так же увеличение расходов по Проекту Решения произошло по следующим разделам:

- «Образование» на 11 796,00 тыс. рублей или на 1,9%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10 080,00 тыс. рублей или на 21%;

- «Национальная экономика» на 6 439,30 тыс. рублей или на 17,95%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 5 216,00 тыс. рублей или на 30,1%;

- «Культура, кинематография» на 137,30 тыс. рублей или на 0,3%;

- «Физическая культура и спорт» на 120,00 тыс. рублей или на 0,6%.

Из 34 подразделов классификации расходов районного бюджета Проектом Решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по 15 подразделам, в том числе – увеличение по 14 подразделам на общую сумму 57 187,30 тыс. рублей, снижение по 1 подразделу на общую сумму 85,20 тыс. рублей.

*По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 402,00 тыс. рублей или на 6,09% к сумме расходов, утвержденных Решением от 06.07.2023 №36, в том числе:

 - 1 000,0 тыс. рублей на ремонт здания Администрации, архива;

- 402,0 тыс. рублей недостающие ассигнования на отопление и оплату коммунальных услуг.

*По подразделу 01 05 «Судебная система»* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 85,20 тыс. рублей или на 49,22%. в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

*По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 21 996,70 тыс. рублей (или на 52,36%). Согласно пояснениям, планируется осуществить расходы, в том числе:

- 5 685,0 тыс. рублей - на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы;

- 10 500,0 тыс. рублей – на резервный запас угля;

- 1 300,0 тыс. рублей – на погашение задолженности по исполнительным листам АО «Алтайкрайэнерго»;

- 700,0 тыс. рублей – на погашение задолженности по исполнительным листам АО «Алтайэнергосбыт»;

- 126,0 тыс. рублей - на оплату работ по бурению скважины для семьи Илинбаевых в п. Черепановский;

- 4 000,0 тыс. рублей Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике - Резервные средства;

- 26,0 тыс. рублей - на недостающие ассигнования на отопление и оплату коммунальных услуг;

- 391,8 тыс. рублей - закрыты ассигнования Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике;

- 51,5 тыс. рублей - на административный штраф.

*По подразделу 04 08 «Транспорт»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 370,00 тыс. рублей (или на 7,6%). Согласно пояснениям, планируется осуществить расходы МАУ «Пассажирские перевозки Змеиногорского района» на утепление перегородки в гараже, заливку фундамента под здание котельной гаража и возведение стен.

*По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на 6 069,30 тыс. рублей (или на 21%) из которых, в том числе:

- 426,27 тыс. рублей – для Администрации города Змеиногорска – иные межбюджетные трансферты на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения, являющихся муниципальной собственностью;

- 5 705,03 тыс. рублей - для Администрации Черепановского сельсовета – иные межбюджетные трансферты на переданные полномочия в области дорожной деятельности;

- 62,0 тыс. рублей - закрыты ассигнования ЗРУСХИ;

*По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»* предусматривается увеличение бюджетных ассигнований в сумме 10 080,00 тыс. рублей (или на 21,44%), из которых, в том числе:

- 7080,0 тыс. рублей – на ремонт водонапорных скважин;

- 800,0 тыс. рублей – на реализацию мероприятий МП «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно- коммунальными услугами»;

- 3 000,0 тыс. рублей - на компенсацию тарифов населению за твердое топливо;

- 800,0 тыс. рублей - закрыты ассигнования ЗРУСХИ за счет межбюджетных трансфертов от городского поселения по МП «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно- коммунальными услугами».

*По подразделу 07 01 «Дошкольное образование»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 2 158,00 тыс. рублей (или на 2,18%). Согласно пояснениям, планируется осуществить расходы:

- 30,0 тыс. рублей – на приобретение холодильника в детского сада «Улыбка»;

- 2 128,0 тыс. рублей - недостающие ассигнования на отопление и оплату коммунальных услуг.

*По подразделу 07 02* «*Общее образование»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 7 938,30 тыс. рублей (или на 1,7%), из которых, в том числе:

- 1 200,0 тыс. рублей - на приобретение жалюзи в Таловскую и Беспаловскую СОШ;

- 1 725,3 тыс. рублей - недостающие ассигнования на содержание учреждений;

- 5013,0 тыс. рублей - недостающие ассигнования на отопление и оплату коммунальных услуг.

*По подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 459,70 тыс. рублей (или на 4,9%). Согласно пояснениям, планируется осуществить расходы, в том числе:

- 244,7 тыс. рублей - на ремонт санузла и кабинетов ДТДиМ филиал с.Барановка;

- 1 215,0 тыс. рублей - недостающие ассигнования на отопление и оплату коммунальных услуг.

*По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования»* планируется увеличение расходов на сумму 240,00 тыс. рублей (или на 0,9%), из них:

- 185,0 тыс. рублей - для приобретения системного блока и серверной лицензии на программный продукт 1С;

- 55,0 тыс. рублей – на ремонт автомобиля.

*По подразделу 08 01 «Культура»* планируется увеличение расходов на сумму 77,00 тыс. рублей (или на 0,2%) на отопление и оплату коммунальных услуг.

*По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* планируется увеличение расходов на сумму 60,30 тыс. рублей (или на 0,35%) на ремонт автомобиля.

*По подразделу 11 03 «Спорт высших достижений»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 71,10 тыс. рублей (или на 0,36%) на проведение Олимпиады сельских спортсменов Змеиногорского района.

*По подразделу 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 48,90 тыс. рублей (или на 4,03%) на проведение Олимпиады сельских спортсменов Змеиногорского района.

*По подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* планируется увеличение расходов на 5 216,00 тыс. рублей, в том числе

- 2 000,0 тыс. рублей - Иные МБТ на решение вопросов местного значения Администрации города Змеиногорска, на погашение задолженности по исполнительным листам «Алтайкрайэнерго»;

- 1 048,0 тыс. рублей – Иные МБТ на решение вопросов местного значения Черепановскому сельсовету – на ремонт кровли Черепановского Дома досуга;

- 300,0 тыс. рублей – Иные МБТ на решение вопросов местного значения Барановскому сельсовету – на ремонт кровли пожарной части с. Барановка;

- 1 065,0 тыс. рублей – Иные МБТ на решение вопросов местного значения, на установку видеонаблюдения и системы оповещения и управления эвакуацией при террористической угрозе в учреждениях культуры Змеиногорского района (370,0 тыс. рублей – Администрации Барановского сельсовета (ДК филиал с. Барановка); 335,0 тыс. рублей – Администрации Черепановского сельсовета (ДК филиал п. Беспаловский); 360,0 тыс. рублей – Администрации Карамышевского сельсовета (ДК филиал с. Карамышево));

- 230,0 тыс. рублей – Иные МБТ на решение вопросов местного значения Администрации города Змеиногорска - на отопление;

- 70,0 тыс. рублей – Иные МБТ на решение вопросов местного значения Администрации Кузьминского сельсовета - на заработную плату истопникам;

- 1 063,0 тыс. рублей – Иные МБТ на решение вопросов местного значения на оплату коммунальных услуг (350,0 тыс. рублей – Администрации Барановского сельсовета; 413,0 тыс. рублей – Администрации Кузьминского сельсовета; 200,00 тыс. рублей – Администрации Саввушинского сельсовета; 100,0 тыс. рублей – Администрации Черепановского сельсовета);

- 600,0 тыс. рублей - закрыты ассигнования Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике - Иные МБТ на решение вопросов местного значения Администрации Таловского сельсовета;

- 40,0 тыс. рублей - открыты Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике - Иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения Администрации Кузьминского сельсовета - для оплаты работ по осуществлению авторского надзора и научного руководства (мемориальный комплекс с. Кузьминка).

В структуре расходов наибольшую долю расходов - 66,01 % занимает раздел − «Образование»;

− «Общегосударственные вопросы» – 10,36%;

− «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,02%;

− «Культура и кинематография» – 5,81%;

− «Национальная экономика – 4,39%;

− «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» – 2,34%;

− «Социальная политика» – 2,25%;

− «Физическая культура и спорт» – 2,22%.

Наименьшую долю в структуре расходов занимают разделы:

− «Национальная оборона» – 0,12%;

− «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,47%.

Данные о вносимых изменениях по расходам в 2023 году приведены в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **% доля** | **Решение РСД от 06.07.2023 №36** | **% доля** | **Проект Решения** | **% доля** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 06.07.2023 №36** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **62777,5** | **7,64** | **76 539,77** | **8,45** | **99 853,27** | **10,36** | **23 313,50** | **130,5** |
| 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 1 408,00 | 0,17 | 1 608,00 | 0,18 | 1 608,00 | 0,17 | 0,00 | 100 |
| 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительны органов муниципальных образований» | 1 398,00 | 0,17 | 764,00 | 0,08 | 764,00 | 0,08 | 0,00 | 100 |
| 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 22340 | 2,72 | 23 035,00 | 2,54 | 24 437,00 | 2,54 | 1 402,00 | 106,09 |
| 01 05 «Судебная система» | 173,1 | 0,02 | 173,10 | 0,02 | 87,90 | 0,01 | -85,20 | 50,78 |
| 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 747,00 | 0,82 | 7 846,00 | 0,87 | 7 846,00 | 0,81 | 0,00 | 100 |
| 01 11 «Резервные фонды» | 1500 | 0,18 | 1 100,00 | 0,12 | 1 100,00 | 0,11 | 0,00 | 100 |
| 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 29211,4 | 3,55 | 42 013,67 | 4,64 | 64 010,37 | 6,64 | 21 996,70 | 152,36 |
| **02 «Национальная оборона»** | **1143,1** | **0,14** | **1 143,10** | **0,13** | **1 143,10** | **0,12** | **0,00** | **100** |
| 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1143,1 | 0,14 | 1 143,10 | 0,13 | 1 143,10 | 0,12 | 0,00 | 100 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **3 115,00** | **0,38** | **4 505,38** | **0,50** | **4 505,38** | **0,47** | **0,00** | **100** |
| 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 2 607,00 | 0,32 | 3 107,00 | 0,34 | 3 107,00 | 0,32 | 0,00 | 100 |
| 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 508 | 0,06 | 1 398,38 | 0,15 | 1 398,38 | 0,15 | 0,00 | 100 |
| **04 «Национальная экономика»** | **20 136,51** | **2,45** | **35 864,10** | **3,96** | **42 303,40** | **4,39** | **6 439,30** | **117,95** |
| 04 01 «Общеэкономические вопросы» | 196 | 0,02 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
| 04 05 «Сельское хозяйство и экономика» | 469 | 0,06 | 469,00 | 0,05 | 469,00 | 0,05 | 0,00 | 100 |
| 04 08 «Транспорт» | 4 839,00 | 0,59 | 4 839,00 | 0,53 | 5 209,00 | 0,54 | 370,00 | 107,6 |
| 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 13471,51 | 1,64 | 28 915,10 | 3,19 | 34 984,40 | 3,63 | 6 069,30 | 121,0 |
| 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1161 | 0,14 | 1 641,00 | 0,18 | 1 641,00 | 0,17 | 0,00 | 100 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **27674,4** | **3,37** | **47 952,24** | **5,29** | **58 032,24** | **6,02** | **10 080,00** | **121,0** |
| 05 01 «Жилищное хозяйство» | 20 | 0 | 20 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 27204,4 | 3,31 | 47 023,24 | 5,19 | 57103,24 | 5,93 | 10 080,00 | 121,44 |
| 05 03 «Благоустройство» | 450 | 0,05 | 909 | 0,10 | 909,00 | 0,09 | 0,00 | 100 |
| **07 «Образование»** | **602161,9** | **73,26** | **624 091,55** | **68,86** | **635 887,55** | **66,01** | **11 796,00** | **101,89** |
| 07 01 «Дошкольное образование» | 94609,6 | 11,51 | 98 965,00 | 10,92 | 101 123,00 | 10,50 | 2 158,00 | 102,18 |
| 07 02 «Общее образование» | 458459,3 | 55,78 | 468 223,86 | 51,66 | 476 162,16 | 49,43 | 7 938,30 | 101,70 |
| 07 03 «Дополнительное образование детей» | 25156 | 3,06 | 30 099,10 | 3,32 | 31 558,80 | 3,28 | 1 459,70 | 104,85 |
| 07 07 «Молодежная политика» | 1 060,00 | 0,13 | 1 260,00 | 0,14 | 1 260,00 | 0,13 | 0,00 | 100 |
| 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 22877 | 2,78 | 25 543,59 | 2,82 | 25 783,59 | 2,68 | 240,00 | 100,94 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **47 116,00** | **5,73** | **55 862,11** | **6,16** | **55 999,41** | **5,81** | **137,30** | **100,25** |
| 08 01 «Культура» | 31223 | 3,8 | 38 599,21 | 4,26 | 38 676,21 | 4,01 | 77,00 | 100,20 |
| 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 15893 | 1,93 | 17 262,90 | 1,90 | 17 323,20 | 1,80 | 60,30 | 100,35 |
| **10 «Социальная политика»** | **23110,3** | **2,81** | **21 712,51** | **2,40** | **21 712,51** | **2,25** | **0,00** | **100** |
| 10 01 «Пенсионное обеспечение» | 660 | 0,08 | 660,00 | 0,07 | 660,00 | 0,07 | 0,00 | 100 |
| 10 03 «Социальное обеспечение населения» | 8852,8 | 1,08 | 7455,01 | 0,82 | 7455,01 | 0,77 | 0,00 | 100 |
| 10 04 «Охрана семьи и детства» | 13593 | 1,65 | 13593,00 | 1,50 | 13593,00 | 1,41 | 0,00 | 100 |
| 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» | 4,5 | 0 | 4,50 | 0,00 | 4,50 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **20 748,00** | **2,52** | **21 238,00** | **2,34** | **21 358,00** | **2,22** | **120,00** | **100,57** |
| 11 03 «Спорт высших достижений» | 19547,00 | 2,38 | 20 025,00 | 2,21 | 20 096,10 | 2,09 | 71,10 | 100,36 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 1201,00 | 0,15 | 1 213,00 | 0,13 | 1 261,90 | 0,13 | 48,90 | 104,03 |
| **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** | **10,00** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **0,00** | **100** |
| 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **13909,9** | **1,69** | **17 352,36** | **1,91** | **22 568,36** | **2,34** | **5 216,00** | **130,06** |
| 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 2 210,90 | 0,27 | 2 210,90 | 0,24 | 2 210,90 | 0,23 | 0,00 | **100** |
| 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 11699 | 1,42 | 15 141,46 | 1,67 | 20 357,46 | 2,11 | 5 216,00 | **134,45** |
| **Итого** | **821902,61** | **100** | **906 271,12** | **100** | **963 373,22** | **100** | **57 102,10** | **106,30** |

Проектом Решения по группам видов расходов запланировано основное увеличение в денежном выражении по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 24 893,99 тыс. рублей, по субсидиям бюджетным учреждениям на 11 633,00 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам на 11 535,01 тыс. рублей, по резервным средствам на 3 608,20 тыс. рублей, по субсидиям юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 3 000,00 тыс. рублей, по исполнению судебных актов на 2 000,00 тыс. рублей.

В процентном отношении основное увеличение запланировано по резервным средствам в 2 раза, по субсидиям юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 50%.

Анализ изменений по группам видов расходов в 2023 году представлен в таблице №6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование расходов** | **Решение от 16.12.2022г №80** | **Решение от 06.07.2023г №36** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта к Решению от 06.07.2023г №36** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 70 646,20 | 74 248,10 | 74 310,00 | 61,90 | 100,08 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 38 359,61 | 60 408,76 | 85 302,75 | 24 893,99 | 141,21 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 24 503,60 | 22 905,82 | 22 905,82 | 0,00 | 100,00 |
| 510 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 210,90 | 2 210,90 | 2 210,90 | 0,00 | 100,00 |
| 530 | Субвенции | 1 143,10 | 1 143,10 | 1 143,10 | 0,00 | 100,00 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 26 653,70 | 45 947,73 | 57 482,74 | 11 535,01 | 125,10 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 605 664,00 | 659 327,06 | 670 960,06 | 11 633,00 | 101,76 |
| 620 | Субсидии автономным учреждениям | 4 839,00 | 4 839,00 | 5 209,00 | 370,00 | 107,65 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 10 | 10 | 10 | 0,00 | 100,00 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг | 0 | 6 000,00 | 9 000,00 | 3 000,00 | 150,00 |
| 830 | Исполнение судебных актов | 9 050,00 | 19 312,00 | 21 312,00 | 2 000,00 | 110,36 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 34 322,50 | 7 665,36 | 7 665,36 | 0,00 | 100,00 |
| 870 | Резервные средства | 4 500,00 | 2 253,29 | 5 861,49 | 3 608,20 | 260,13 |
|  | **Итого** | **821 902,61** | **906 271,12** | **963 373,22** | **57 102,10** | **106,30** |

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год увеличиваются по всем главным распорядителям бюджетных средств (далее- ГРБС).

Основное увеличение запланировано в денежном выражении по Управлению по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 24 905,59 тыс. рублей (или на 32,02%), по Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 18 143,21 тыс. рублей (или на 25,24%).

Анализ изменений расходов по главным распорядителям бюджетных средств в 2023 году представлен в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 06.07.2023г №36** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 06.07.2023г №36** |
| **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района | 20 836,00 | 2,54 | 13 434,67 | 1,48 | 13 554,67 | 1,41 | 120,00 | 100,89 |
| Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 60 766,00 | 7,39 | 70 793,37 | 7,81 | 71 245,67 | 7,40 | 452,30 | 100,64 |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи | 602 735,10 | 73,33 | 629 999,26 | 69,52 | 641480,26 | 66,59 | 11 481,00 | 101,82 |
| Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края  | 64 609,21 | 7,86 | 77 787,10 | 8,58 | 102 692,69 | 10,66 | 24 905,59 | 132,02 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 42 342,30 | 5,15 | 71 872,02 | 7,93 | 90 015,23 | 9,34 | 18 143,21 | 125,24 |
| Администрация Змеиногорского района Алтайского края | 30 614,00 | 3,72 | 42 384,70 | 4,68 | 44 384,70 | 4,61 | 2 000,00 | 104,72 |
| **ИТОГО** | **821 902,61** | **100** | **906 271,12** | 100 | **963 373,22** | **100** | **57 102,10** | **106,30** |

**5. Изменение расходной части бюджета на плановый период 2024-2025 годов**

Общие объемы расходов районного бюджета на 2024 и 2025 годы увеличились на 750,20 тыс. рублей и на 5 149,80 тыс. рублей соответственно (или на 0,14% и на 0,99% к общей сумме расходов, утвержденных Решением от 16.12.2022 №80, соответственно), в связи с подписанием дополнительного соглашения к соглашению новации, уточнен график возврата задолженности по основному долгу, расходы увеличились на разницу от предыдущего графика. Данные увеличения направлены Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района по разделу 01 11 «Резервные фонды». Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год составил в сумме 2 250,2 тыс. рублей и на 2025 год составил в сумме 6 649,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем расходов районного бюджета на 2024 год составил 535 667,70 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем расходов районного бюджета на 2025 год составил 525 523,90 тыс. рублей.

1. **Муниципальные программы Змеиногорского района**

Планируемые расходы Проектом Решения в 2023 году на муниципальные программы составят 735 574,17 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 76,4%. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по муниципальным программам затрагивают 4 муниципальных программ из 16, по ним предусматривается увеличение финансирования на общую сумму 21 833,00 тыс. рублей или на 3,06%. Финансирование мероприятий в 2023 году по муниципальной программе «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» на 2021-2025 годы» не предусмотрено.

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотренные в проекте Решения, приведены в следующей таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 17.03.2023г №17** | **Решение РСД от 06.07.2023г №36** | **Проект решения** |
| Объем ассигнований, тыс. рублей | 674 239,20 | 697 282,70 | 713 741,17 | 735 574,17 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, % | 82,03 | 79,83 | 78,76 | 76,4 |

Анализ муниципальных программ муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края за 2023 год представлен в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2023 год** |
| **Решение от 16.12.2022 №80** | **Решение от 17.03.2023 №17** | **Решение от 06.07.2023 №36** | **Проект решения** | **Отклонение** |
| **Тыс. руб.** | **в%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 358,00 | 1248,38 | 1248,38 | 1248,38 | 0,00 | 100,00 |
| 2 | Муниципальная программа «Защита населения и территории Змеиногорского района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 2022-2026 годы | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 100,00 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 1636,20 | 2093,01 | 2093,00 | 2093,00 | 0,00 | 100,00 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие туризма в Змеиногорском районе Алтайского края» на 2021-2025 годы | 145,00 | 145,00 | 145,00 | 145,00 | 0,00 | 100,00 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 100,00 |
| 6 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 0,00 | 100,00 |
| 7 | Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 43566,40 | 56234,04 | 62010,55 | 69341,41 | 7330,86 | 111,82 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 38784,00 | 39831,00 | 40309,86 | 43451,00 | 3141,14 | 107,79 |
| 9 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района" на 2021-2025 годы | 1000,00 | 1000,00 | 1000,00 | 1000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 556178,00 | 563942,67 | 570481,68 | 581722,68 | 11241,00 | 101,97 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 100,00 |
| 12 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе" на 2021-2025 годы | 1060,00 | 1260,00 | 1260,00 | 1260,00 | 0,00 | 100,00 |
| 13 | Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 17299,00 | 17316,00 | 17616,00 | 17736,00 | 120,00 | 100,68 |
| 15 | Муниципальная программа «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 13825,60 | 13825,60 | 17189,70 | 17189,70 | 0,00 | 100,00 |
| 16 | Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» на 2021-2025 годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
|  | **Итого** | **674 239,20** | **697 282,70** | **713 741,17** | **735 574,17** | **21 833,00** | **103,06** |

Основное увеличение бюджетных ассигнований произведено по муниципальным программам:

- «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» на сумму 11 241,00 тыс. рублей или на 2%;

- «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы» на сумму 7 330,86 тыс. рублей или на 11,82%;

- «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы» на сумму 3 141,14 тыс. рублей или на 7,8%;

- «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» на сумму 120,00 тыс. рублей или на 0,7%.

Контрольно-счетный орган обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (пункт 4.2 части 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 05.03.2020 № 66 (в редакции от 15.10.2021 № 492)).

1. **Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования**

С внесением изменений Проектом Решения, дефицит бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2023 год остается без изменений – 47 913,19 тыс. рублей, профицит районного бюджета на 2024 составит 1 077,80 тыс. рублей и дефицит на 2025 год составит 2 976,50 тыс. рублей. Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в таблице №3.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год предусматривается погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2025 год предусматриваются погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов.

1. **Заключение**

По итогам экспертизы проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть Змеиногорскому районному Совету депутатов Алтайского края данный проект решения с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

Змеиногорский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.А. Головчанская