**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 уточненный проект решения

Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края

«О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 № 70 «О районном бюджете Змеиногорского района

на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

«28» августа 2024 № 50

г. Змеиногорск

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, федеральных территорий и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.03.2022 № 26, Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, пункт1.8 плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 28.12.2023 №91 (с изменениями от 11.04.2024 №31, от 27.05.2024 №43), распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 27.08.2024 № 57 «О проведении экспертизы уточненного проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** уточненный проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», информация.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края и соответствие уточненного проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края.

1. **Общая часть**

Уточненный Проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее-проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (далее - Контрольно-счетный орган) 27 августа 2024 года.

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

Представленным уточненным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования 2024 - 2025 годов. Характеристики бюджета муниципального образования на 2026 год без изменений.

Общий объём доходов, расходов и дефицита районного бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предусмотренные в тексте уточненного проекта решения, соответствуют объёмам доходов, расходов и дефицита отражённых в соответствующих приложениях к проекту решения.

Основные параметры уточненного проекта бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение РСД 15.12.2023 №70** | | | **Проект Решения** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Доходы | 673727,8 | 606331,5 | 620474,7 | 803 531,0 | 606 331,5 | 620 474,7 |
| Расходы | 679877,8 | 605231,5 | 619374,7 | 852 005,5 | 625 452,5 | 619 374,7 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -6 150,00 | 1 100,00 | 1 100,00 | -48 474,50 | -19 121,00 | 1 100,00 |

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

- доходы бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 26.04.2024 №24 «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 № 70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение от 26.04.2024 №24) увеличиваются на сумму 73915,50 тыс. рублей или на 10,13% и составят 803 531,00 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов увеличивается на сумму 40 184,5 тыс. рублей или на 9,45% и составит 465 276,2 тыс. рублей;

- расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на сумму 63 194,50 тыс. рублей или на 8,01% и составят 852 005,50 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 48 474,5 тыс. рублей.

Уточненным проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2025 год, в том числе: расходы бюджета увеличиваются на сумму 20 221,00 тыс. рублей или на 3,3% и составят 625 452,50 тыс. рублей; дефицит бюджета – 19 121,00 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного и уточненного бюджета района за 2024 год представлен в таблице №2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели за 2024 год** | **Решение от 15.12.2023 №70** | **Решение от 26.04.2024 № 24** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта решения к решению 15.12.2023 №70** | | **Отклонение Проекта решения к решению от 26.04.2024 № 24** | |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Доходы | 673727,8 | 729 615,50 | 803 531,00 | 129 803,20 | 119,27 | 73 915,50 | 110,13 |
| Расходы | 679877,8 | 788 811,00 | 852 005,50 | 172 127,70 | 125,32 | 63 194,50 | 108,01 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -6 150,00 | -59 195,50 | -48 474,50 | -42 324,50 | х | х | х |

1. **Изменение доходной части бюджета на 2024 год**

Согласно представленному уточненному проекту решения увеличивается плановый объем собственных доходов на 33 731,0 тыс. рублей или на 11% и составит 338 982,50 тыс. рублей. Увеличивается объем безвозмездных поступлений на 40 194,50 тыс. рублей или на 9,5% и составит 464 548,50 тыс. рублей.

Согласно информации, изложенной в пояснительной записке и материалах к Проекту Решения, по поступлениям произошли изменения, а именно:

1) увеличение за счет средств, поступивших из краевого бюджета в сумме 41 580,24 тыс. рублей, в том числе:

- 15 219,9 тыс. рублей – Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 4 000,0 тыс. рублей – Прочие дотации;

- 20 000,0 тыс. рублей – Иные дотации (гранты) в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований;

- 506,3 тыс. рублей – Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

- 1 854,0 тыс. рублей – Субвенция на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования.

2) уменьшение средств из краевого бюджета составило 1 395,7 тыс. рублей за счет уменьшения ассигнований субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения.

3) За счет увеличения налоговых, неналоговых доходов в сумме 38 731,00 тыс. рублей:

- 14 000,0 тыс. рублей – Налог на доходы с физических лиц;

- 520,0 тыс. рублей – Налоги на совокупный доход (160,0 тыс. рублей – налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения, 250,0 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог, 110,0 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения);

- 22 581,0 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду);

- 1 330,0 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- 300,0 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

4) За счет уменьшения налоговых, неналоговых доходов в сумме 5 000,0 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за землю).

Анализ изменений по доходной части бюджета в 2024 году представлен в таблице №3.

Таблица № 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный план на 2024 год (Решение от 15.12.2023 № 70)** | **Решение от 26.04.2024 № 24** | **Проект Решения** | **Отклонение к действующему решению от 26.04.2024 №24** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Собственные доходы** | **305 251,50** | **305 251,50** | **338 982,50** | **33 731,00** |
| *Налоговые доходы* | *273 071,50* | *273 071,50* | *287 591,50* | *14 520,00* |
| Налог на доходы физических лиц | 227 226,00 | 227 226,00 | 241 226,00 | 14 000,00 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 12 600,50 | 12 600,50 | 12 600,50 | 0,00 |
| Налоги на совокупный доход | 29 455,00 | 29 455,00 | 29 975,00 | 520,00 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 600,00 | 1 600,00 | 1 600,00 | 0,00 |
| Государственная пошлина | 2 190,00 | 2 190,00 | 2 190,00 | 0,00 |
| *Неналоговые доходы* | *32 180,00* | *32 180,00* | *51 391,00* | *19 211,00* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 31 380,00 | 31 380,00 | 26 380,00 | -5 000,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 140,00 | 140,00 | 22 721,00 | 22 581,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 130,00 | 130,00 | 1 460,00 | 1 330,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 200,00 | 200,00 | 500,00 | 300,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 330,00 | 330,00 | 330,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **368 476,30** | **424 364,00** | **464 548,50** | **40 184,50** |
| *Безвозмездные поступления от других бюджетов в т.ч.* | *368 476,30* | *425 091,70* | *465 276,20* | 40 184,50 |
| Дотации | 0,00 | 5000,00 | 44 219,90 | 39 219,90 |
| Субсидии | 89 958,60 | 136 938,00 | 136 048,60 | -889,40 |
| Субвенции | 259 044,70 | 263 680,70 | 265 534,70 | 1 854,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 19473,00 | 19473,00 | 19473,00 | 0,00 |
| *в т.ч. от бюджетов поселений* | *10 670,00* | *10 670,00* | *10 670,00* | *0,00* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-727,7** | **-727,70** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **673 727,80** | **729 615,50** | **803 531,00** | **73 915,50** |

1. **Изменение расходной части бюджета на 2024 год**

Расходная часть бюджета 2024 года в целом увеличивается на 63 194,50 тыс. рублей или на 8,01% и составит с учетом изменений 852 005,50 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов, в денежном выражении, по проекту Решения прошли по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17 932,000 тыс. рублей или на 28,6%, в том числе по подразделу «коммунальное хозяйство» на 9720,00 тыс. рублей или на 16%.

Основное увеличение расходов по проекту Решения прошло по следующим подразделам:

- Образование по подразделам «Общее образование» на 13 570,60 тыс. рублей или на 4,8%, «Дополнительное образование детей» на 1767,70 тыс. рублей или на 6%, «Другие вопросы в области образования» на 647,40 тыс. рублей или на 2%;

- Общегосударственные вопросы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 11105,90 тыс. рублей или на 17,3%;

- Культура, кинематография по подразделу «Культура» на 1746,20 тыс. рублей или на 3,7%;

- Физическая культура и спорт по подразделу «Спорт высших достижений» на 1556,00 тыс. рублей или на 7,7%;

- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 14 018,90 тыс. рублей или на 59,4%.

Уменьшение расходов по проекту Решения прошло по следующим подразделам:

- Общегосударственные вопросы по подразделу «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 450,00 тыс. рублей или на 1,5%, «Резервные фонды» на 208,80 тыс. рублей или на 11,5.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета в 2024 году представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение РСД от 15.12.2023г №70** | **доля** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **доля** | **Проект Решения** | **доля** | **Отклонение Проекта Решения от Решения РСД от 26.04.2024 № 24** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **96049,00** | **14,13** | **109123,80** | **13,83** | **120560,90** | **14,15** | **11437,10** | **110,48** |
| 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 2220,00 | 0,33 | 2220,00 | 0,28 | 3110,00 | 0,37 | 890,00 | 140,09 |
| 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительны органов муниципальных образований» | 981,00 | 0,14 | 981,00 | 0,12 | 981,00 | 0,12 | 0,00 | 100,00 |
| 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 28070,10 | 4,13 | 30010,30 | 3,80 | 29560,30 | 3,47 | -450,00 | 98,50 |
| 01 05 «Судебная система» | 2,70 | 0,00 | 2,70 | 0,00 | 2,70 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 9065,00 | 1,33 | 9065,00 | 1,15 | 9165,00 | 1,08 | 100,00 | 101,10 |
| 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | 900,00 | 7,12 | 900,00 | 3,81 | 900,00 | 0,11 | 0,00 | 100,00 |
| 01 11 «Резервные фонды» | 1500,00 | 0,22 | 1817,70 | 0,23 | 1608,90 | 0,19 | -208,80 | 88,51 |
| 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 53310,20 | 7,84 | 64127,10 | 8,13 | 75233,00 | 8,83 | 11105,90 | 117,32 |
| **02 «Национальная оборона»** | **1309,80** | **0,19** | **1309,80** | **0,17** | **1309,80** | **0,15** | **0,00** | **100,00** |
| 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1309,80 | 0,19 | 1309,80 | 0,17 | 1309,80 | 0,15 | 0,00 | 100,00 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **3852,00** | **0,57** | **3876,00** | **0,49** | **3903,00** | **0,46** | **27,00** | **100,70** |
| 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 3362,00 | 0,49 | 3386,00 | 0,43 | 3413,00 | 0,40 | 27,00 | 100,80 |
| 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 490,00 | 0,07 | 490,00 | 0,06 | 490,00 | 0,06 | 0,00 | 100,00 |
| **04 «Национальная экономика»** | **22939,50** | **3,37** | **25574,80** | **3,24** | **25574,80** | **3,00** | **0,00** | **100,00** |
| 04 01 «Общеэкономические вопросы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 04 05 «Сельское хозяйство и экономика» | 531,00 | 0,08 | 531,00 | 0,07 | 531,00 | 0,06 | 0,00 | 100,00 |
| 04 08 «Транспорт» | 4473,00 | 0,66 | 4473,00 | 0,57 | 4473,00 | 0,52 | 0,00 | 100,00 |
| 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 16354,50 | 2,41 | 18989,80 | 2,41 | 18989,80 | 2,23 | 0,00 | 100,00 |
| 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1581,00 | 0,23 | 1581,00 | 0,20 | 1581,00 | 0,19 | 0,00 | 100,00 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **30090,80** | **4,43** | **62696,80** | **7,95** | **80628,80** | **9,46** | **17932,00** | **128,60** |
| 05 01 «Жилищное хозяйство» | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 1492,00 | 0,18 | 1472,00 | 7460,00 |
| 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 29020,80 | 4,27 | 60626,80 | 7,69 | 70346,80 | 8,26 | 9720,00 | 116,03 |
| 05 03 «Благоустройство» | 1050,00 | 0,15 | 2050,00 | 0,26 | 8790,00 | 1,03 | 6740,00 | 428,78 |
| **07 «Образование»** | **408791,60** | **60,13** | **445864,40** | **56,52** | **461850,10** | **54,21** | **15985,70** | **103,59** |
| 07 01 «Дошкольное образование» | 102692,70 | 15,10 | 105008,70 | 13,31 | 105008,70 | 12,32 | 0,00 | 100,00 |
| 07 02 «Общее образование» | 248202,00 | 36,51 | 281042,50 | 35,63 | 294613,10 | 34,58 | 13570,60 | 104,83 |
| 07 03 «Дополнительное образование детей» | 28448,80 | 4,18 | 28798,80 | 3,65 | 30566,50 | 3,59 | 1767,70 | 106,14 |
| 07 07 «Молодежная политика» | 1360,00 | 0,20 | 1360,00 | 0,17 | 1360,00 | 0,16 | 0,00 | 100,00 |
| 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 28088,10 | 4,13 | 29654,40 | 3,76 | 30301,80 | 3,56 | 647,40 | 102,18 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **54810,50** | **8,06** | **66236,00** | **8,40** | **68179,70** | **8,00** | **1943,70** | **102,93** |
| 08 01 «Культура» | 35157,50 | 5,17 | 46583,00 | 5,91 | 48329,20 | 5,67 | 1746,20 | 103,75 |
| 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 19653,00 | 2,89 | 19653,00 | 2,49 | 19850,50 | 2,33 | 197,50 | 101,00 |
| **10 «Социальная политика»** | **26547,40** | **3,90** | **27377,40** | **3,47** | **27503,40** | **3,23** | **126,00** | **100,46** |
| 10 01 «Пенсионное обеспечение» | 1296,00 | 0,19 | 1296,00 | 0,16 | 1296,00 | 0,15 | 0,00 | 100,00 |
| 10 03 «Социальное обеспечение населения» | 11870,10 | 1,75 | 12700,10 | 1,61 | 12826,10 | 1,51 | 126,00 | 100,99 |
| 10 04 «Охрана семьи и детства» | 13373,00 | 1,97 | 13373,00 | 1,70 | 13373,00 | 1,57 | 0,00 | 100,00 |
| 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» | 8,30 | 0,00 | 8,30 | 0,00 | 8,30 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **20795,50** | **3,06** | **21095,50** | **2,67** | **22819,60** | **2,68** | **1724,10** | **108,17** |
| 11 03 «Спорт высших достижений» | 20245,50 | 2,98 | 20245,50 | 2,57 | 21801,50 | 2,56 | 1556,00 | 107,69 |
| 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 550,00 | 0,08 | 850,00 | 0,11 | 1018,10 | 0,12 | 168,10 | 119,78 |
| **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** | **10,00** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **0,00** | **100,00** |
| 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **14681,70** | **2,16** | **25646,50** | **3,25** | **39665,40** | **4,66** | **14018,90** | **154,66** |
| 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 2041,90 | 0,30 | 2041,90 | 0,26 | 2041,90 | 0,24 | 0,00 | 100,00 |
| 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 12639,80 | 1,86 | 23604,60 | 2,99 | 37623,50 | 4,42 | 14018,90 | 159,39 |
| **Итого** | **679877,80** | **100** | **788811,00** | **100** | **852005,50** | **100** | **63194,50** | **108,01** |

В структуре расходов по проекту Решения наибольшую долю расходов занимают следующие разделы: «Образование» – 54,21 %; «Общегосударственные вопросы» – 14,15%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,46%; «Культура и кинематография» – 8%; «Социальная политика» – 3,23%; «Национальная экономика – 3,18%.

Проектом Решения по группам видов расходов в сравнении с решение РСД от 15.12.2023г №70 запланировано основное увеличение, в денежном выражении, по субсидиям бюджетным учреждениям на 66 233,10 тыс. рублей, по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 55 529,10 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на 33 996,00 тыс. рублей, по исполнению судебных актов на 11 263,00 тыс. рублей.

Анализ изменений по группам видов расходов в 2024 году представлен в таблице №5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование расходов** | **Решение РСД от 15.12.2023г №70** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 15.12.2023г №70** | |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 88 092,10 | 90 905,10 | 91 087,10 | 2 995,00 | 103,40 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 60 999,90 | 99 122,30 | 116 529,00 | 55 529,10 | 191,03 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 27 527,90 | 28 369,00 | 28 954,00 | 1 426,10 | 105,18 |
| 350 | Премии и гранты | 0,00 | 50,50 | 50,50 | 50,50 | - |
| 510 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 041,90 | 2 041,90 | 2 041,90 | 0,00 | 100,00 |
| 530 | Субвенции | 1 309,80 | 1 309,80 | 1 309,80 | 0,00 | 100,00 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 23 427,40 | 39 627,40 | 57 423,40 | 33 996,00 | 245,11 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 440 759,70 | 446 644,80 | 506 992,80 | 66 233,10 | 115,03 |
| 620 | Субсидии автономным учреждениям | 4 513,00 | 4 573,00 | 4 573,00 | 60,00 | 101,33 |
| 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 | 0,00 | 561,00 | 561,00 | - |
| 830 | Исполнение судебных актов | 21 210,10 | 24 610,10 | 32 473,10 | 11 263,00 | 153,10 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 7 586,00 | 7 586,00 | 7 491,00 | -95,00 | 98,75 |
| 870 | Резервные средства | 1500 | 1 817,70 | 1 608,90 | 108,90 | 107,26 |
| 880 | Специальные расходы | 900 | 900,00 | 900,00 | 0,00 | 100,00 |
|  | **Итого** | **679 877,80** | **788 811,00** | **852 005,50** | **172 127,70** | **125,32** |

В процентном отношении основное увеличение запланировано по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 91,03%, по иным межбюджетным трансфертам на 245,11%, исполнение судебных актов на 53,1%.

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2024 год увеличиваются по всем главным распорядителям бюджетных средств (далее- ГРБС). Основное увеличение запланировано, в денежном выражении в Управлении по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 21 659,30 тыс. рублей (или на 17,86%), в Комитете Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам на 16 775,90 тыс. рублей (или на 83,62%).

Анализ изменений расходов по главным распорядителям бюджетных средств в 2024 году представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Решение РСД от 15.12.2023г №70** | | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | | **Проект Решения** | | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 26.04.2024 № 24** | | |
| **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **%** |
| Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 71 266,50 | 10,48 | 82728,00 | 10,49 | 85441,40 | 10,03 | 2 713,40 | 103,28 |
| Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи | 426 298,20 | 62,70 | 463422,00 | 58,75 | 480197,90 | 56,36 | 16 775,90 | 103,62 |
| Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 82 306,10 | 12,11 | 121416,60 | 15,39 | 143105,90 | 16,80 | 21 689,30 | 117,86 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 48 764,20 | 7,17 | 64788,60 | 8,21 | 79087,90 | 9,28 | 14 299,30 | 122,07 |
| Администрация Змеиногорского района Алтайского края | 51 242,80 | 7,54 | 56455,80 | 7,16 | 64172,40 | 7,53 | 7 716,60 | 113,67 |
| **ИТОГО** | **679877,8** | **100** | **788811** | **100** | **852005,5** | **100,00** | **63 194,50** | **108,01** |

Согласно представленной информации, дотацию (грант) за достижение наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований, поступившую по распоряжению Правительства Алтайского края № 347-р от 22.07.2024 г. в сумме 20 000,0 тыс. рублей планируется распределить следующим образом:

Управлению по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом - 440,0 тыс. рублей по разделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» (на ремонт отопления в здании Администрации); 10 000,0 тыс. рублей по разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» (на подключение потребителей г. Змеиногорска к сетям водоснабжения); 2 380,0 тыс. рублей по разделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» (1 000,0 тыс. рублей – на котлы водогрейные; 1 380,0 тыс. рублей – на подготовку к отопительному сезону);

Комитету по образованию и делам молодежи - 2 620,0 тыс. рублей по разделу 07 02 «Общее образование» (на подготовку к отопительному сезону); 3 149,1 тыс. рублей по разделу 07 02 «Общее образование» (149,1 тыс. рублей – на ремонт канализации в столовой МБОУ Барановская СОШ; 3 000,0 тыс. рублей – недостающие ассигнования на отопление); 156,2 тыс. рублей по разделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» (26,2 тыс. рублей – на оплату бюджетной доли за путевку в ДОЛ «Чайка»; 75,0 тыс. рублей – на промывку системы теплоснабжения комитете; 55,0 тыс. рублей – на расходные материалы ЦБ);

Комитету по культуре и туризму- 170,0 тыс. рублей по разделу 08 01 «Культура» (на покупку МФУ для оцифровки газеты Змеиногорский вестник); 100,0 тыс. рублей по разделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»;

Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике - 984,9 тыс. рублей по разделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - Иные МБТ на решение вопросов местного значения Администрации города Змеиногорска (884,9 тыс. рублей - на оплату налоговых платежей МУП «Водоканал»; 100,0 тыс. рублей – на проведение мероприятий ко Дню города Змеиногорска).

Объем расходов районного бюджета на 2024 год по главным распорядителям бюджетных средств с учетом изменения объема межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, налоговых, неналоговых доходов и распределением остатков собственных доходов, сложившихся на счете в УФК по состоянию на 01.01.2024 года представлен в таблице № 7.

Таблица № 7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Комитет по культуре и туризму** | **Комитет по образованию и делам молодежи** | **Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом** | **Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике** | **Администрация района** | **Итого** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **1.** | **Межбюджетные трансферты из краевого бюджета** | **270,00** | **9279,10** | **23203,20** | **2569,20** | **4863,00** | **40184,50** |
| 1.1. | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов по распоряжению Правительства Алтайского края от 14.05.2024 № 240-р | 0,00 | 0,00 | 4631,90 | 0,00 | 0,00 | 4631,90 |
| 1.2. | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов по распоряжению Правительства Алтайского края от 14.05.2024 № 241-р | 0,00 | 1500,00 | 3147,00 | 1078,00 | 4863,00 | 10588,00 |
| 1.3. | Прочие дотации по распоряжению Правительства Алтайского края от 17.07.2024 № 345-р на капитальный ремонт пострадавшего от паводка участка автомобильной дороги муниципального значения | 0,00 | 0,00 | 4000,00 | 0,00 | 0,00 | 4000,00 |
| 1.4. | Иные дотации (гранты) в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований по распоряжению Правительства Алтайского края от 22.07.2024 № 347-р | 270,00 | 5925,10 | 12820,00 | 984,90 | 0,00 | 20000,00 |
| 1.5. | Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 506,30 | 0,00 | 506,30 |
| 1.6. | Субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения | 0,00 | 0,00 | -1395,70 | 0,00 | 0,00 | -1395,70 |
| 1.7. | Субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство | 0,00 | 1854,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1854,00 |
| **2.** | **Собственные средства (налоговые, неналоговые доходы)** | **321,00** | **6010,00** | **3010,00** | **1169,00** | **3000,00** | **13510,00** |
| **3.** | **Остатки собственных доходов, сложившихся на счете в УФК по состоянию на 01.01.2024** | **0,00** | **0,00** | **380,00** | **9120,00** | **0,00** | **9500,00** |
| **4.** | **Перераспределение бюджетных ассигнований между ГРБС** | **2122,40** | **1486,80** | **-4903,90** | **1441,10** | **-146,40** | **0,00** |
| **Всего** | | **2 713,40** | **16 775,90** | **21 689,30** | **14 299,30** | **7 716,60** | **63 194,50** |

**5. Изменение расходной части бюджета на плановый период 2025 года**

Общие объемы расходов районного бюджета на 2025 год увеличились на 20 221,0 тыс. рублей (или на 3,3% к общей сумме расходов, утвержденных Решением от 15.12.2023 №70). Прогнозируемый объем расходов районного бюджета на 2025 год составил 625 452,50 тыс. рублей.

Увеличение расходов в денежном выражении по проекту Решения произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 25 221,00 тыс. рублей, в том числе по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 5 000,00 тыс. рублей, по подразделу «Благоустройство» на 20 221,00 тыс. рублей.

Уменьшение расходов по проекту Решения произошло по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 5 506,00 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы увеличились на 506,00 тыс. рублей.

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2025 год увеличиваются по главному распорядителю бюджетных -Управлению по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 19 715,00 тыс. рублей (или на 40,9%).

**6. Муниципальные программы Змеиногорского района**

Планируемые расходы Проектом Решения в 2024 году на муниципальные программы составят 581 754,90 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 68,28%. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2024 год по муниципальным программам затрагивают 6 муниципальных программ из 16, по ним предусматривается увеличение финансирования на сумму 34 140,90 тыс. рублей или на 6,23%.

Финансирование мероприятий 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 таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **Проект решения** |
| Объем ассигнований на реализацию МП, тыс. рублей | 485 252,80 | 547 614,00 | 581 754,90 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, % | 71,4 | 69,4 | 68,28 |

Основное увеличение бюджетных ассигнований произведено по муниципальным программам:

- «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы» на 14221,20 тыс. рублей или на 18,61%.

- «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» на 15030,70 тыс. рублей или на 3,92%.

Анализ муниципальных программ муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, представлен в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2024 год** | | | | |
| **Решение РСД от 15.12.2023 № 70** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **Проект решения** | **Отклонение к Решению РСД от 26.04.2024 № 24** | |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 340,00 | 340,00 | 340,00 | 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 | 0,00 | 100,00 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 2134,10 | 2164,00 | 2686,00 | +522,00 | 124,12 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие туризма в Змеиногорском районе Алтайского края» на 2021-2025 годы | 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 | 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 | 0,00 | 100,00 |
| 7 | Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 53218,90 | 76400,30 | 90621,50 | +14221,20 | 118,61 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 43962,10 | 49387,60 | 51901,50 | +2513,90 | 105,09 |
| 9 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района" на 2021-2025 годы | 800,00 | 1600,00 | 1600,00 | 0,00 | 100,00 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 350605,70 | 383230,10 | 398260,80 | +15030,70 | 103,92 |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 100,00 |
| 12 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе" на 2021-2025 годы | 1360,00 | 1360,00 | 1360,00 | 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 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 18374,00 | 18674,00 | 20398,10 | +1724,10 | 109,23 |
| 15 | Муниципальная программа «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 13906,00 | 13906,00 | 14035,00 | +129,00 | 100,93 |
| 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 | - |
|  | **Итого** | **485252,80** | **547614,00** | **581754,90** | **+34140,90** | **106,23** |

Планируемые расходы Проектом Решения в 2025 году на муниципальные программы составят 435 673,40 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляют 69,7%. Проектом Решения на 2025 год вносится изменение объемов бюджетных ассигнований по 1 муниципальной программе («Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы») из 16, по ней предусматривается увеличение финансирования на сумму 5 000,00 тыс. рублей.

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

С внесением изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края в 2024 году составит – 48 474,50 тыс. рублей, в 2025 году 19 121,00 тыс. рублей. Источником внутреннего финансового дефицита является погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (что не противоречит ст.96 Бюджетного кодекса РФ). Размер дефицита соответствует ограничениям статьи 92.1 п.3 Бюджетного кодекса РФ.

На 2026 год профицит останется на прежнем уровне – 1 100,0 тыс. рублей.

1. **Заключение**

По итогам экспертизы уточненного проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 15.12.2023 № 70 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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