**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 городского Совета депутатов Алтайского края

«О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

«29» августа 2024 № 51

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 город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края, утвержденное Решением Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 26.02.2024 № 4, Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, Соглашение о передаче полномочий Контрольно-счетного органа муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (приложение к решению Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 26.12.2019 №86, с изменениями от 02.11.2023 №32), пункт 1.9 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 28.08.2024 № 58 «О проведении экспертизы проекта решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 №40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 №40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», информация.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края и соответствие проекта решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 №40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края.

1. **Общая часть**

Проект решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 №40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на 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) 28 августа 2024 года.

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

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год. На 2025 и 2026 годы основные характеристики бюджета муниципального образования без изменений.

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 городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 27.04.2024 №12 «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 № 40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение от 27.04.2024 №12) увеличиваются на сумму 7 823,9 тыс. рублей или на 13,39% и составят 66 245,30 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов увеличивается на сумму 7 823,9 тыс. рублей или на 24% и составит 40386,3 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на 7 823,9 тыс. рублей или на 12,56% и составят 70 125,0 тыс. рублей.

- дефицит бюджета -3 879,7 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Решение ГСД 20.12.2023 №40** | **Проект Решения** |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 45289,8 | 33169,4 | 29738,5 | 45289,8 | 33169,4 | 29738,5 |
| РАСХОДЫ, всего | 45529,9 | 33169,4 | 29738,5 | 45529,9 | 33169,4 | 29738,5 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+), всего | -240,10 | 0,00 | 0,00 | -240,1 | 0,00 | 0,00 |

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

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели за 2024 год** | **Решение от 20.12.2023 №40** | **Решение от 27.04.2024 № 12** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта решения к решению от 20.12.2023 №40** | **Отклонение Проекта решения к решению от 27.04.2024 № 12** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Доходы | 45 289,8 | 58 421,4 | 66 245,30 | 20 955,50 | 146,27 | 7 823,90 | 113,39 |
| Расходы | 45 529,9 | 62 301,1 | 70 125,00 | 24 595,10 | 154,02 | 7 823,90 | 112,56 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -240,1 | -3879,7 | -3879,7 | -3 639,60 | х | 0,00 | х |

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

Увеличивается плановый объем безвозмездных поступлений за счет средств, поступивших из краевого бюджета на 7 823,90 тыс. рублей или на 24%:

-увеличиваются межбюджетные трансферты на сумму: 7923,9 тыс. рублей, в том числе из них: 1 200,0 тыс. рублей на содержание дорог в летний период и уличное освещение автомобильных дорог местного значения во второй половине текущего года; 310,0 тыс. рублей на разработку документации и проведения топосъемки комплексной территории «Диалог времен»; 60,0 тыс. рублей на отсыпку дамбы; 522,0 тыс. рублей на исполнение решения суда по переселению граждан из аварийного жилья; 350,0 тыс. рублей на очистку несанкционированной свалки; 300,0 тыс. рублей на вывоз строительного мусора; 217,0 тыс. рублей на спил аварийных деревьев; 1 000,0 тыс. рублей на скос травы; 884,9 тыс. рублей на погашение задолженности за электрическую энергию МУП «Водоканал г. Змеиногорска» в пользу АО «Алтайкрайэнерго» согласно мирового соглашения; 100,0 тыс. рублей на проведения праздничного мероприятия «День города»; 2 980,0 тыс. рублей на исполнение решения суда по сносу здания по адресу: г. Змеиногорск, ул. Шумакова д.5;

-уменьшаются межбюджетные трансферты на сумму 100,0 тыс. рублей.

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

Таблица № 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение от ГСД 20.12.2023 №40** | **Решение от ГСД 27.04.2024 №12** | **Проект Решения** | **Отклонение к действующему решению от 27.04.2024 №12** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **3** |  | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы бюджета - всего** | **45 289,77** | **58 421,41** | **66 245,31** | **7 823,90** | **113,39** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **25 689,00** | **25 858,96** | **25 858,96** | **0,00** | **100,00** |
| **Налоговые:** | **23 474,00** | **23 474,00** | **23 474,00** | **0,00** | **100,00** |
| Налог на доходы физических лиц  | 14 015,00 | 14 015,00 | 14 015,00 | 0,00 | 100,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 110,00 | 110 | 110,00 | 0,00 | 100,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 149,00 | 3 149,00 | 3 149,00 | 0,00 | 100,00 |
| Земельный налог | 6 200,00 | 6 200,00 | 6 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Неналоговые:** | **2 215,00** | **2 384,96** | **2 384,96** | **0,00** | **100,00** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 595,00 | 1 595,00 | 1 595,00 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 470,00 | 470 | 470,00 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100,00 | 100 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 100,00 |
| **1** | **3** |  | **4** | **5** | **6** |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских поселений | 0,00 | 169,96 | 169,96 | 0,00 | 100,00 |
| **Безвозмездные поступления**  | **19 600,77** | **32 562,45** | **40 386,35** | **7 823,90** | **124,03** |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 928,90 | 928,90 | 928,90 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию программ формирования современной городской среды | 11 060,00 | 11 060,00 | 11 060,00 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 0,00 | 1 104,52 | 1 104,52 | 0,00 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты | 7 611,87 | 19 469,03 | 27 292,93 | 7 823,90 | 140,19 |

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

Расходная часть бюджета поселения 2024 года увеличится на 7823,9 тыс. рублей или на 12,56% и составит с учетом изменений 70 125,0 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов, в денежном выражении, по проекту Решения прошли по разделу «Общегосударственные вопросы» на 5 696,10 тыс. рублей или на 21,23%, в том числе по подразделам 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2 819,60 тыс. рублей или на 32,92%, 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 2 876,50 тыс. рублей или на 16,54%.

Основное увеличение расходов по проекту Решения прошло по следующим подразделам:

- Национальная экономика по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 1 200,00 тыс. рублей или на 18,19%;

- Жилищно-коммунальное хозяйство по подразделу «Благоустройство» на 725,0 тыс. рублей или на 4,57%, по подразделу «Жилищное хозяйство» на 592,0 рублей или в 2раза.

Уменьшение расходов по проекту Решения произведено по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 389,20 тыс. рублей или на 70,8%.

Согласно представленной информации, межбюджетные трансферты, полученные из районного бюджета в сумме 7 823,9 тыс. рублей планируется распределить следующим образом:

-по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» увеличить ассигнования на сумму 5 274,9 тыс. рублей, в том числе на исполнение решения суда по сносу здания по адресу: г. Змеиногорск, ул. Шумакова д.5 – 2 980,0 тыс. рублей, на погашение задолженности за электрическую энергию МУП «Водоканал г. Змеиногорска» в пользу АО «Алтайкрайэнерго» - 884,9 тыс. рублей, на разработку документации и проведения топосъемки комплексной территории «Диалог времен» - 310,0 тыс. рублей, на скос травы – 1 000,0 тыс. рублей, на проведения праздничного мероприятия «День города» - 100,0 тыс. рублей.

- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» увеличить ассигнования на сумму 1 200,0 тыс. рублей на содержание дорог в летний период и уличное освещение автомобильных дорог местного значения во второй половине текущего года.

- по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» увеличить ассигнования на сумму 522,0 тыс. рублей на исполнение решения суда по переселению граждан из аварийного жилья;

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» увеличить ассигнования на сумму 927,0 тыс. рублей, в том числе на очистку несанкционированной свалки – 350,0 тыс. рублей, на спил аварийных деревьев – 217,0; на вывоз строительного мусора – 300,0 тыс. рублей, на отсыпку дамбы – 60,0 тыс. рублей.

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» уменьшить ассигнования на сумму 100,0 тыс. рублей.

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

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение ГСД от 20.12.2023 №40** | **доля** | **Решение ГСД от 27.04.2024 №12** | **доля** | **Проект Решения** | **доля** | **Отклонение Проекта Решения к Решению ГСД 27.04.2024 №12** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **17041,90** | **37,43** | **26835,30** | **43,07** | **32531,40** | **46,39** | **5696,10** | **121,23** |
| 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 830,00 | 1,82 | 830,00 | 1,33 | 830,00 | 1,18 | 0,00 | 100,00 |
| 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 11109,90 | 24,40 | 8564,70 | 13,75 | 11384,30 | 16,23 | 2819,60 | 132,92 |
| 01 11 «Резервные фонды» | 45,00 | 0,10 | 45,00 | 0,07 | 45,00 | 0,06 | 0,00 | 100,00 |
| 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 5057,00 | 11,11 | 17395,60 | 27,92 | 20272,10 | 28,91 | 2876,50 | 116,54 |
| **04 «Национальная экономика»** | **3420,00** | **7,51** | **7807,40** | **12,53** | **8618,20** | **12,29** | **810,80** | **110,39** |
| 04 08 «Транспорт» | 660,00 | 1,45 | 660,00 | 1,06 | 660,00 | 0,94 | 0,00 | 100,00 |
| 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 2210,00 | 4,85 | 6597,40 | 10,59 | 7797,40 | 11,12 | 1200,00 | 118,19 |
| 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 550,00 | 1,21 | 550,00 | 0,88 | 160,80 | 0,23 | -389,20 | 29,24 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **14206,00** | **31,20** | **16755,00** | **26,89** | **18072,00** | **25,77** | **1317,00** | **107,86** |
| 05 01 «Жилищное хозяйство» | 296,00 | 0,65 | 296,00 | 0,48 | 888,00 | 1,27 | 592,00 | 300,00 |
| 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 600,00 | 1,32 | 600,00 | 0,96 | 600,00 | 0,86 | 0,00 | 100,00 |
| 05 03 «Благоустройство» | 13310,00 | 29,23 | 15859,00 | 25,46 | 16584,00 | 23,65 | 725,00 | 104,57 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **10610,00** | **23,30** | **10651,40** | **17,10** | **10651,40** | **15,19** | **0,00** | **100,00** |
| 08 01 «Культура» | 6621,00 | 14,54 | 6662,40 | 10,69 | 6662,40 | 9,50 | 0,00 | 100,00 |
| 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 3989,00 | 8,76 | 3989,00 | 6,40 | 3989,00 | 5,69 | 0,00 | 100,00 |
| **10 «Социальная политика»** | **252,00** | **0,55** | **252,00** | **0,40** | **252,00** | **0,36** | **0,00** | **100,00** |
| 10 01 «Пенсионное обеспечение» | 252,00 | 0,55 | 252,00 | 0,40 | 252,00 | 0,36 | 0,00 | 100,00 |
| **Итого** | **45529,90** | **100** | **62301,10** | **100** | **70125,00** | **100** | **7823,90** | **112,56** |

В структуре расходов по проекту Решения наибольшую долю расходов занимают следующие разделы:

− «Общегосударственные вопросы» – 46,39%;

− «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25,77%;

− «Культура и кинематография» – 15,19%;

− «Национальная экономика – 12,29%;

− «Социальная политика» – 0,36%.

Проектом Решения по группам видов расходов запланировано основное увеличение, в денежном выражении по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 5 691,40 тыс. рублей или на 18,28%, по расходам на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 2 548,20 тыс. рублей или на 27,55%.

При этом уменьшаются бюджетные ассигнования на расходы по социальному обеспечению и иным выплатам населению на 44,20 тыс. рублей или на 5,75%, по иным межбюджетным трансфертам на 371,50 тыс. рублей или на 3,38%.

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

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование расходов** | **Решение ГСД от 20.12.2023 №40** | **Решение ГСД от 27.04.2024 № 12** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта Решения к Решению ГСД от 27.04.2024 № 12** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 12 103,30 | 9 249,40 | 11 797,60 | 2 548,20 | 127,55 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 22 289,60 | 31 133,80 | 36 825,20 | 5 691,40 | 118,28 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 765,00 | 768,10 | 723,90 | -44,20 | 94,25 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 10 157,00 | 10 157,00 | 10 157,00 | 0,00 | 100,00 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 215,00 | 10 992,80 | 10 621,30 | -371,50 | 96,62 |
|  | **Итого** | **45 529,90** | **62 301,10** | **70 125,00** | **7 823,90** | **112,56** |

1. **Муниципальные программы городского поселения**

Планируемые расходы Проектом Решения в 2024 году на Муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2018-2026 годы» составят 11 402,1 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 16%.

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предусмотренные в проекте Решения, приведены в следующей таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Решение ГСД от 20.12.2023 №40** | **Решение ГСД от 27.04.2024 № 12** | **Проект решения** |
| Объем ассигнований, тыс. рублей | 11 402,10 | 11 402,10 | 11 402,10 |
| Доля расходов на реализацию муниципальной программы в объеме расходов районного бюджета, % | 25 | 18 | 16 |

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

Проектом Решения предлагается утвердить дефицит бюджета городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год в сумме 3 879,7 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета предлагаются остатки средств на счете по учету средств местного бюджета, образовавшиеся по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 3 879,73 тыс. рублей, что соответствует условиям, установленным частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Заключение**

По итогам экспертизы проекта решения Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского городского Совета депутатов от 20.12.2023 №40 «О бюджете городского поселения город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» замечания и предложения отсутствуют.

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

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

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