**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

Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края

«О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов

от15.12.2023 № 70 «О районном бюджете Змеиногорского района

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

«05» декабря 2024 № 66

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», Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное Решением Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края от 21.10.2024 №31, Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденное решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, пункт 1.8 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, от 26.11.2024 №77), распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.11.2024 № 78 «О проведении экспертизы 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:** проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район 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 проекта решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район 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 муниципальный округ Змеиногорский район Алтайского края.

1. **Общая часть**

 Проект решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район 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) 29 ноября 2024 года.

 С 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 проекта решения, соответствуют объёмам доходов, расходов и дефицита отражённых в соответствующих приложениях к проекту решения.

Основные параметры 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 | 867 141,00 | 640754,8 | 620474,7 |
| Расходы | 679877,8 | 605231,5 | 619374,7 | 911 815,50 | 659875,8 | 619374,7 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -6 150,00 | 1 100,00 | 1 100,00 | -44 674,50 | -19 121,00 | 1 100,00 |

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 30.08.2024 № 60 «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 30.08.2024 № 60) увеличиваются на сумму 63 610,00 тыс. рублей или на 7,92% и составят 867141,00 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов увеличивается на сумму 65 563,30 тыс. рублей или на 14% и составит 530839,50 тыс. рублей;

- расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на сумму 59 810,00 тыс. рублей или на 7,02% и составят 911 815,50 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 44 674,50 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** | **Решение от 30.08.2024 № 60** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта решения к решению от 15.12.2023 №70** | **Отклонение Проекта решения к решению от 30.08.2024 № 60** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Доходы | 673727,8 | 729 615,50 | 803 531,00 | 867 141,00 | 193 413,20 | 128,71 | 63 610,00 | 107,92 |
| Расходы | 679877,8 | 788 811,00 | 852 005,50 | 911 815,50 | 231 937,70 | 134,11 | 59 810,00 | 107,02 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -6 150,00 | -59 195,50 | -48 474,50 | -44 674,50 | х | х | х | х |

Проектом Решения вносятся изменения по сравнению с Решением от 30.08.2024 № 60 в основные характеристики бюджета на 2025 год, в том числе:

- доходы бюджета увеличиваются на сумму 34423,3 тыс. рублей или на 5,7% и составят 640 754,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на сумму 34423,3 тыс. рублей или на 5,5% и составят 659875,80 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 19 121,00 тыс. рублей.

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

Согласно представленному проекту решения уменьшается плановый объем собственных доходов на 1 000,00 тыс. рублей или на 0,3% и составит 337 982,50 тыс. рублей. Увеличивается объем безвозмездных поступлений на 64 610,00 тыс. рублей или на 13,9% и составит 529 158,50 тыс. рублей.

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** | **Решение от 30.08.2024 № 60** | **Проект Решения** | **Отклонение к действующему решению от 30.08.2024 № 60** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Собственные доходы** | **305 251,50** | **305 251,50** | **338 982,50** | **337 982,50** | **-1 000,00** | **99,70** |
| *Налоговые доходы* | *273 071,50* | *273 071,50* | *287 591,50* | *282 676,50* | *-4 915,00* | *98,29* |
| Налог на доходы физических лиц  | 227 226,00 | 227 226,00 | 241 226,00 | 232 276,00 | -8 950,00 | 96,29 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 12 600,50 | 12 600,50 | 12 600,50 | 13 300,50 | 700,00 | 105,56 |
| Налоги на совокупный доход | 29 455,00 | 29 455,00 | 29 975,00 | 32 510,00 | 2 535,00 | 108,46 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 600,00 | 1 600,00 | 1 600,00 | 1 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| Государственная пошлина | 2 190,00 | 2 190,00 | 2 190,00 | 2 990,00 | 800,00 | 136,53 |
| *Неналоговые доходы* | *32 180,00* | *32 180,00* | *51 391,00* | *55 306,00* | *3 915,00* | *107,62* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 31 380,00 | 31 380,00 | 26 380,00 | 23 945,00 | -2 435,00 | 90,77 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 140,00 | 140,0 | 22 721,00 | 26 521,00 | 3 800,00 | 116,72 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 130,00 | 130,0 | 1 460,00 | 1 250,00 | -210,00 | 85,62 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 200,00 | 200,00 | 500,00 | 2880,00 | 2 380,00 | 576,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 330,00 | 330,00 | 330,00 | 710,00 | 380,00 | 215,15 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **368 476,30** | **424 364,00** | **464 548,50** | **529 158,50** | **64 610,00** | **113,91** |
| *Безвозмездные поступления от других бюджетов в т.ч.* | *368 476,30* | *425 091,70* | *465 276,20* | *530 839,50* | *65 563,30* | *114,09* |
| Дотации | 0 | 5000 | 44 219,90 | 55 333,90 | 11 114,00 | 125,13 |
| Субсидии | 89 958,60 | 136 938,00 | 136 048,60 | 167 533,60 | 31 485,00 | 123,14 |
| Субвенции | 259 044,70 | 263 680,70 | 265 534,70 | 279 227,20 | 13 692,50 | 105,16 |
| Иные межбюджетные трансферты | 19473,00 | 19473,00 | 19473,00 | 28744,80 | 9 271,80 | 147,61 |
| *в т.ч. от бюджетов поселений* | *10 670,00* | *10 670,00* | *10 670,00* | *10 670,00* | *0,00* | *100,00* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *0* | *-727,70* | *-727,70* | *-1681,00* | *-953,30* | *231,00* |
| **Всего доходов** | **673 727,80** | **729 615,50** | **803 531,00** | **867 141,00** | **63 610,00** | **107,92** |

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

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 65723,50 тыс. рублей, в том числе:

- 11 114,0 тыс. рублей – Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 1,9 тыс. рублей – Субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;

- 8 807,0 тыс. рублей – Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования;

- 150,0 тыс. рублей – Субвенции на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев;

- 1 540,0 тыс. рублей – Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях;

- 150,0 тыс. рублей – Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность;

- 3 043,6 тыс. рублей – Субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере организации и обеспечения бесплатного проезда обучающихся общеобразовательных организаций, являющихся членами семьи, признанной многодетной в соответствии с законодательством Российской Федерации и Алтайского края;

- 6 944,5 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов водоснабжения и канализования;

- 2 000,0 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения;

- 498,4 тыс. рублей – Субсидии на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки;

- 8 500,0 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов культуры, в том числе разработка проектно-сметной документации по ремонту объектов культуры;

- 3 563,4 тыс. рублей – Субсидии на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений;

- 572,8 тыс. рублей – Субсидии на развитие системы отдыха и укрепление здоровья детей (организацию отдыха и оздоровления детей);

- 5 000,0 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края;

- 2 889,8 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- 1 662,3 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов общеобразовательных организаций;

- 14,0 тыс. рублей – Субсидии, источником финансового обеспечения которых являются в том числе средства федерального бюджета, на проведение кадастровых работ;

- 119,8 тыс. рублей – Иные межбюджетные трансферты на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций;

- 9 152,0 тыс. рублей – Иные межбюджетные трансферты предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги.

2) уменьшение средств из краевого бюджета составило 160,2 тыс. рублей за счет уменьшения ассигнований субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

3) За счет увеличения налоговых, неналоговых доходов на 10 695,00 тыс. рублей, в том числе:

- 700,0 тыс. рублей – Доходы от уплаты акцизов;

- 2 500,0 тыс. рублей – Единый налог в связи с упрощенной системой налогообложения;

- 800,0 тыс. рублей – Госпошлина;

- 35,0 тыс. рублей – Плата за патент;

- 3 800,0 тыс. рублей – Плата за негативное воздействие на окружающую среду;

- 100,0 тыс. рублей – Доходы от оказания платных услуг (работ);

- 380,0 тыс. рублей – Штрафные санкции;

- 130,0 тыс. рублей – Доходы от продажи имущества;

- 2 250,0 тыс. рублей – Доходы от продажи земли.

4) За счет уменьшения налоговых, неналоговых доходов на 11 695,00 тыс. рублей, в том числе:

- 8 950,0 тыс. рублей – Налог на доходы с физических лиц;

- 2 400,0 тыс. рублей – Арендная плата за землю;

- 35,0 тыс. рублей – Доходы от аренды имущества;

- 310,0 тыс. рублей – Прочие доходы от компенсации затрат.

Кроме того, запланирован Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме -953,3 тыс. рублей (возврат в министерство ЖКХ Алтайского края субсидии за недостижение показателей результативности (код цели 22К-07К)).

1. **Изменение доходной части бюджета на 2025 год**

Согласно представленному проекту решения увеличивается плановый объем собственных доходов на 34 423,30 тыс. рублей или на 5,7% и составит 640 075,80 тыс. рублей. Увеличивается объем безвозмездных поступлений из краевого бюджет за счет увеличения субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов культуры, в том числе разработка проектно-сметной документации по ремонту объектов культуры.

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

Расходная часть бюджета 2024 года в целом увеличивается на 59 810,00 тыс. рублей или на 7,02% и составит с учетом изменений 911 815,50 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов, в денежном выражении, по проекту Решения прошли по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 19154,90 тыс. рублей или на 23,76%, в том числе по подразделу «коммунальное хозяйство» на 16 297,50 тыс. рублей или на 23,17%.

Основное увеличение расходов по проекту Решения прошло по следующим подразделам:

- Образование по подразделам «Общее образование» на 13 664,10 тыс. рублей или на 4,64%, «Дополнительное образование детей» на 3150,00 тыс. рублей или на 10,31%, «Другие вопросы в области образования» на 928,70 тыс. рублей или на 3,6%;

- Культура, кинематография по подразделу «Культура» на 12485,30 тыс. рублей или на 25,83%;

- Социальная политика по подразделу «Социальное обеспечение населения» на 11988,10 тыс. рублей или на 93,47%;

- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 3993,70 тыс. рублей или на 10,61%.

Уменьшение расходов по проекту Решения прошло по следующим подразделам:

- Общегосударственные вопросы по подразделам «Резервные фонды» на 1180,00 тыс. рублей или на 73,34%, «Другие общегосударственные вопросы» на 4245,50 тыс. рублей или на 5,64%;

- Жилищно-коммунальное хозяйство по подразделу «Благоустройство» на 500,00 тыс. рублей или на 5,69%.

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

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, 2024 г.** | **Решение РСД от 15.12.2023г №70** | **Решение РСД от 26.04.2024** **№ 24** | **Решение от 30.08.2024** **№ 60** | **доля** | **Проект Решения** | **доля** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 30.08.2024** **№ 60** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **4** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **96049,00** | **109123,80** | **120560,90** | **14,15** | **113412,50** | **12,44** | **-7148,40** | **94,07** |
| 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 2220,00 | 2220,00 | 3110,00 | 0,37 | 3380,00 | 0,37 | 270,00 | 108,68 |
| 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительны органов муниципальных образований» | 981,00 | 981,00 | 981,00 | 0,12 | 477,00 | 0,05 | -504,00 | 48,62 |
| 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 28070,10 | 30010,30 | 29560,30 | 3,47 | 29143,40 | 3,20 | -416,90 | 98,59 |
| 01 05 «Судебная система» | 2,70 | 2,70 | 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 | 9065,00 | 9165,00 | 1,08 | 8393,00 | 0,92 | -772,00 | 91,58 |
| 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | 900,00 | 900,00 | 900,00 | 0,11 | 600,00 | 0,07 | -300,00 | 66,67 |
| 01 11 «Резервные фонды» | 1500,00 | 1817,70 | 1608,90 | 0,19 | 428,90 | 0,05 | -1180,00 | 26,66 |
| 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 53310,20 | 64127,10 | 75233,00 | 8,83 | 70987,50 | 7,79 | -4245,50 | 94,36 |
| **02 «Национальная оборона»** | **1309,80** | **1309,80** | **1309,80** | **0,15** | **1311,70** | **0,14** | **1,90** | **100,15** |
| 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1309,80 | 1309,80 | 1309,80 | 0,15 | 1311,70 | 0,14 | 1,90 | 100,15 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **3852,00** | **3876,00** | **3903,00** | 0,46 | **4101,40** | 0,45 | **198,40** | **105,08** |
| 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 3362,00 | 3386,00 | 3413,00 | 0,40 | 3611,40 | 0,40 | 198,40 | 105,81 |
| 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 490,00 | 490,00 | 490,00 | 0,06 | 490,00 | 0,05 | 0,00 | 100,00 |
| **04 «Национальная экономика»** | **22939,50** | **25574,80** | **25574,80** | **3,00** | **26344,70** | **2,89** | **769,90** | **103,01** |
| 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 | 531,00 | 531,00 | 0,06 | 695,00 | 0,08 | 164,00 | 130,89 |
| 04 08 «Транспорт» | 4473,00 | 4473,00 | 4473,00 | 0,52 | 4473,00 | 0,49 | 0,00 | 100,00 |
| 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 16354,50 | 18989,80 | 18989,80 | 2,23 | 19689,80 | 2,16 | 700,00 | 103,69 |
| 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1581,00 | 1581,00 | 1581,00 | 0,19 | 1486,90 | 0,16 | -94,10 | 94,05 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **30090,80** | **62696,80** | **80628,80** | **9,46** | **99783,70** | **10,94** | **19154,90** | **123,76** |
| 05 01 «Жилищное хозяйство» | 20,00 | 20,00 | 1492,00 | 0,18 | 4849,40 | 0,53 | 3357,40 | 325,03 |
| 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 29020,80 | 60626,80 | 70346,80 | 8,26 | 86644,30 | 9,50 | 16297,50 | 123,17 |
| 05 03 «Благоустройство» | 1050,00 | 2050,00 | 8790,00 | 1,03 | 8290,00 | 0,91 | -500,00 | 94,31 |
| **07 «Образование»** | **408791,60** | **445864,40** | **461850,10** | **54,21** | **479592,90** | **52,60** | **17742,80** | **103,84** |
| 07 01 «Дошкольное образование» | 102692,70 | 105008,70 | 105008,70 | 12,32 | 105008,70 | 11,52 | 0,00 | 100,00 |
| 07 02 «Общее образование» | 248202,00 | 281042,50 | 294613,10 | 34,58 | 308277,20 | 33,81 | 13664,10 | 104,64 |
| 07 03 «Дополнительное образование детей» | 28448,80 | 28798,80 | 30566,50 | 3,59 | 33716,50 | 3,70 | 3150,00 | 110,31 |
| 07 07 «Молодежная политика» | 1360,00 | 1360,00 | 1360,00 | 0,16 | 1360,00 | 0,15 | 0,00 | 100,00 |
| 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 28088,10 | 29654,40 | 30301,80 | 3,56 | 31230,50 | 3,43 | 928,70 | 103,06 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **54810,50** | **66236,00** | **68179,70** | **8,00** | **80465,00** | **8,82** | **12285,30** | **118,02** |
| 08 01 «Культура» | 35157,50 | 46583,00 | 48329,20 | 5,67 | 60814,50 | 6,67 | 12485,30 | 125,83 |
| 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 19653,00 | 19653,00 | 19850,50 | 2,33 | 19650,50 | 2,16 | -200,00 | 98,99 |
| **10 «Социальная политика»** | **26547,40** | **27377,40** | **27503,40** | 3,23 | **39716,50** | 4,36 | **12213,10** | **144,41** |
| 10 01 «Пенсионное обеспечение» | 1296,00 | 1296,00 | 1296,00 | 0,15 | 1371,00 | 0,15 | 75,00 | 105,79 |
| 10 03 «Социальное обеспечение населения» | 11870,10 | 12700,10 | 12826,10 | 1,51 | 24814,20 | 2,72 | 11988,10 | 193,47 |
| 10 04 «Охрана семьи и детства» | 13373,00 | 13373,00 | 13373,00 | 1,57 | 13523,00 | 1,48 | 150,00 | 101,12 |
| 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» | 8,30 | 8,30 | 8,30 | 0,00 | 8,30 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **20795,50** | **21095,50** | **22819,60** | **2,68** | **23418,00** | **2,57** | **598,40** | **102,62** |
| 11 03 «Спорт высших достижений» | 20245,50 | 20245,50 | 21801,50 | 2,56 | 22399,90 | 2,46 | 598,40 | 102,74 |
| 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 550,00 | 850,00 | 1018,10 | 0,12 | 1018,10 | 0,11 | 0,00 | 100,00 |
| **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** | **10,00** | **10,00** | **10,00** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **0,00** | **100,00** |
| 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» | 10,00 | 10,00 | 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** | **25646,50** | **39665,40** | **4,66** | **43659,10** | **4,79** | **3993,70** | **110,07** |
| 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 2041,90 | 2041,90 | 2041,90 | 0,24 | 2041,90 | 0,22 | 0,00 | 100,00 |
| 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 12639,80 | 23604,60 | 37623,50 | 4,42 | 41617,20 | 4,56 | 3993,70 | 110,61 |

В структуре расходов по проекту Решения наибольшую долю расходов занимают следующие разделы: «Образование» – 52,6 %; «Общегосударственные вопросы» – 12,44%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 10,94%; «Культура и кинематография» – 8,82%; «Социальная политика» – 4,36%; «Национальная экономика – 2,89%.

Проектом Решения по группам видов расходов в сравнении с решение РСД от 30.08.2024 № 60 запланировано основное увеличение, в денежном выражении, по субсидиям бюджетным учреждениям на 31 990,10 тыс. рублей, по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 11 964,60 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на 8272,90 тыс. рублей, на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 7793,70 тыс. рублей.

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

Таблица № 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование расходов** | **Решение РСД от 15.12.2023г №70** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **Решение от 30.08.2024 № 60** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 30.08.2024 № 60** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 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 | 90 024,20 | -1 062,90 | 98,83 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 60 999,90 | 99 122,30 | 116 529,00 | 128 493,60 | 11 964,60 | 110,27 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 27 527,90 | 28 369,00 | 28 954,00 | 36 747,70 | 7 793,70 | 126,92 |
| 350 | Премии и гранты | 0,00 | 50,50 | 50,50 | 50,50 | 0,00 | 100,00 |
| 510 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 041,90 | 2 041,90 | 2 041,90 | 2 041,90 | 0,00 | 100,00 |
| 530 | Субвенции | 1 309,80 | 1 309,80 | 1 309,80 | 1 311,70 | 1,90 | 100,15 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 23 427,40 | 39 627,40 | 57 423,40 | 65 696,30 | 8 272,90 | 114,41 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 440 759,70 | 446 644,80 | 506 992,80 | 538 982,90 | 31 990,10 | 106,31 |
| 620 | Субсидии автономным учреждениям | 4 513,00 | 4 573,00 | 4 573,00 | 7 616,60 | 3 043,60 | 166,56 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 10 | 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 | 0,00 | 100,00 |
| 830 | Исполнение судебных актов | 21 210,10 | 24 610,10 | 32 473,10 | 31 591,80 | -881,30 | 97,29 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 7 586,00 | 7 586,00 | 7 491,00 | 7 658,40 | 167,40 | 102,23 |
| 870 | Резервные средства | 1500 | 1 817,70 | 1 608,90 | 428,90 | -1 180,00 | 26,66 |
| 880 | Специальные расходы | 900 | 900,00 | 900,00 | 600,00 | -300,00 | 66,67 |

В процентном отношении основное увеличение запланировано по субсидиям автономным учреждениям на 66,56%, на социальное обеспечение и иные выплаты населению на 26,92%, по иным межбюджетным трансфертам на14,41%, на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 10,27%.

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2024 год увеличиваются по четырем 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 24 740,70 тыс. рублей (или на 17,29%), в Комитете Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам на 16955,80 тыс. рублей (или на 3,53%).

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

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС, 2024г.** | **Решение РСД от 15.12.2023г №70** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **Решение от 30.08.2024 № 60** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 30.08.2024 № 60** |
| **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 71 266,50 | 10,48 | 82 728,00 | 10,49 | 85 441,40 | 10,03 | 99 026,70 | 10,86 | 13 585,30 | 115,90 |
| Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи | 426 298,20 | 62,70 | 463 422,00 | 58,75 | 480 197,90 | 56,36 | 497 153,70 | 54,52 | 16 955,80 | 103,53 |
| Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края (ЗРУСХИ) | 82 306,10 | 12,11 | 121 416,60 | 15,39 | 143 105,90 | 16,80 | 167 846,60 | 18,41 | 24 740,70 | 117,29 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 48 764,20 | 7,17 | 64 788,60 | 8,21 | 79 087,90 | 9,28 | 85 019,00 | 9,32 | 5 931,10 | 107,50 |
| Администрация Змеиногорского района Алтайского края | 51 242,80 | 7,54 | 56 455,80 | 7,16 | 64 172,40 | 7,53 | 62 769,50 | 6,88 | -1 402,90 | 97,81 |
| **ИТОГО** | **679 877,80** | **100** | **788 811,00** | **100** | **852 005,50** | **100** | **911 815,50** | **100** | **59 810,00** | **107,02** |

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

Общие объемы расходов районного бюджета на 2025 год увеличились на 34243,30 тыс. рублей (или на 5,5% к общей сумме расходов, утвержденных Решением от 30.08.2024 № 60). Прогнозируемый объем расходов районного бюджета на 2025 год составил 659 875,80 тыс. рублей.

Увеличение расходов в денежном выражении по проекту Решения произошло по разделу «Культура, кинематография» на 40 498,00 тыс. рублей по подразделу «Культура».

Уменьшение расходов по проекту Решения произошло по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 360,70 тыс. рублей.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета в 2025 году представлен в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов в 2025 г.** | **Решение РСД от 15.12.2023г №70** | **доля** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **доля** | **Решение от 30.08.2024 № 60** | **доля** | **Проект Решения** | **доля** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 30.08.2024 № 60** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **95323,20** | **15,75** | **95323,20** | **15,75** | **89817,20** | **14,36** | **89456,50** | **13,56** | **-360,70** | **99,60** |
| 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 1998,00 | 0,33 | 1998,00 | 0,33 | 1998,00 | 0,32 | 1998,00 | 0,30 | 0,00 | 100 |
| 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительны органов муниципальных образований» | 885,00 | 0,15 | 885,00 | 0,15 | 885,00 | 0,14 | 866,00 | 0,13 | -19,00 | 97,85 |
| 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 25400,80 | 4,20 | 25400,80 | 4,20 | 25400,80 | 4,06 | 25419,80 | 3,85 | 19,00 | 100,07 |
| 01 05 «Судебная система» | 2,80 | 0,00 | 2,80 | 0,00 | 2,80 | 0,00 | 2,80 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 7804,00 | 1,29 | 7804,00 | 1,29 | 7804,00 | 1,25 | 7804,00 | 1,18 | 0,00 | 100 |
| 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 01 11 «Резервные фонды» | 2842,20 | 0,47 | 2842,20 | 0,47 | 2842,20 | 0,45 | 2842,20 | 0,43 | 0,00 | 100 |
| 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 56390,40 | 9,32 | 56390,40 | 9,32 | 50884,40 | 8,14 | 50523,70 | 7,66 | -360,70 | 99,29 |
| **02 «Национальная оборона»** | **1446,00** | **0,24** | **1446,00** | **0,24** | **1446,00** | **0,23** | **1446,00** | **0,22** | **0,00** | **100** |
| 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1446,00 | 0,24 | 1446,00 | 0,24 | 1446,00 | 0,23 | 1446,00 | 0,22 | 0,00 | 100 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **3300,00** | **0,55** | **3300,00** | **0,55** | **3300,00** | 0,53 | **3300,00** | 0,50 | **0,00** | **100** |
| 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 2880,00 | 0,48 | 2880,00 | 0,48 | 2880,00 | 0,46 | 2880,00 | 0,44 | 0,00 | 100 |
| 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 420,00 | 0,07 | 420,00 | 0,07 | 420,00 | 0,07 | 420,00 | 0,06 | 0,00 | 100 |
| **04 «Национальная экономика»** | **23147,40** | **3,82** | **23147,40** | **3,82** | **23147,40** | **3,70** | **23147,40** | **3,51** | **0,00** | **100** |
| 04 01 «Общеэкономические вопросы» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 04 05 «Сельское хозяйство и экономика» | 531,00 | 0,09 | 531,00 | 0,09 | 531,00 | 0,08 | 531,00 | 0,08 | 0,00 | 100 |
| 04 08 «Транспорт» | 4490,00 | 0,74 | 4490,00 | 0,74 | 4490,00 | 0,72 | 4490,00 | 0,68 | 0,00 | 100 |
| 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 16565,40 | 2,74 | 16565,40 | 2,74 | 16565,40 | 2,65 | 16565,40 | 2,51 | 0,00 | 100 |
| 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1561,00 | 0,26 | 1561,00 | 0,26 | 1561,00 | 0,25 | 1561,00 | 0,24 | 0,00 | 100 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **1620,00** | **0,27** | **1620,00** | **0,27** | **26841,00** | **4,29** | **27841,00** | **4,22** | **1000,00** | **103,73** |
| 05 01 «Жилищное хозяйство» | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 1550,00 | 0,26 | 1550,00 | 0,26 | 6550,00 | 1,05 | 7550,00 | 1,14 | 1000,00 | 115,27 |
| 05 03 «Благоустройство» | 50,00 | 0,01 | 50,00 | 0,01 | 20271,00 | 3,24 | 20271,00 | 3,07 | 0,00 | 100 |
| **07 «Образование»** | **382253,90** | **63,16** | **382253,90** | **63,16** | **382253,90** | **61,12** | **382253,90** | **57,93** | **0,00** | **100** |
| 07 01 «Дошкольное образование» | 94853,00 | 15,67 | 94853,00 | 15,67 | 94853,00 | 15,17 | 94853,00 | 14,37 | 0,00 | 100 |
| 07 02 «Общее образование» | 238661,90 | 39,43 | 238661,90 | 39,43 | 238661,90 | 38,16 | 238661,90 | 36,17 | 0,00 | 100 |
| 07 03 «Дополнительное образование детей» | 24403,00 | 4,03 | 24403,00 | 4,03 | 24403,00 | 3,90 | 24403,00 | 3,70 | 0,00 | 100 |
| 07 07 «Молодежная политика» | 1060,00 | 0,18 | 1060,00 | 0,18 | 1060,00 | 0,17 | 1060,00 | 0,16 | 0,00 | 100 |
| 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 23276,00 | 3,85 | 23276,00 | 3,85 | 23276,00 | 3,72 | 23276,00 | 3,53 | 0,00 | 100 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **46457,00** | **7,68** | **46457,00** | **7,68** | **46457,00** | **7,43** | **86955,00** | **13,18** | **40498,00** | **187,17** |
| 08 01 «Культура» | 29572,00 | 4,89 | 29572,00 | 4,89 | 29572,00 | 4,73 | 70070,00 | 10,62 | 40498,00 | 236,95 |
| 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 16885,00 | 2,79 | 16885,00 | 2,79 | 16885,00 | 2,70 | 16885,00 | 2,56 | 0,00 | 100 |
| **10 «Социальная политика»** | **16944,80** | **2,80** | **16944,80** | **2,80** | **16944,80** | 2,71 | **16944,80** | 2,57 | **0,00** | **100** |
| 10 01 «Пенсионное обеспечение» | 1296,00 | 0,21 | 1296,00 | 0,21 | 1296,00 | 0,21 | 1296,00 | 0,20 | 0,00 | 100 |
| 10 03 «Социальное обеспечение населения» | 2267,50 | 0,37 | 2267,50 | 0,37 | 2267,50 | 0,36 | 2267,50 | 0,34 | 0,00 | 100 |
| 10 04 «Охрана семьи и детства» | 13373,00 | 2,21 | 13373,00 | 2,21 | 13373,00 | 2,14 | 13373,00 | 2,03 | 0,00 | 100 |
| 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» | 8,30 | 0,00 | 8,30 | 0,00 | 8,30 | 0,00 | 8,30 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **18374,00** | **3,04** | **18374,00** | **3,04** | **18374,00** | **2,94** | **18374,00** | **2,78** | **0,00** | **100** |
| 11 03 «Спорт высших достижений» | 17824,00 | 2,94 | 17824,00 | 2,94 | 17824,00 | 2,85 | 17824,00 | 2,70 | 0,00 | 100 |
| 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 550,00 | 0,09 | 550,00 | 0,09 | 550,00 | 0,09 | 550,00 | 0,08 | 0,00 | 100 |
| **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** | **10,00** | **0,00** | **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 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **8411,20** | **1,39** | **8411,20** | **1,39** | **8411,20** | **1,34** | **1697,20** | **0,26** | **-6714,00** | **20,18** |
| 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 1697,20 | 0,28 | 1697,20 | 0,28 | 1697,20 | 0,27 | 1697,20 | 0,26 | 0,00 | 100 |
| 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 6714,00 | 1,11 | 6714,00 | 1,11 | 6714,00 | 1,07 | 0,00 | 0,00 | -6714,00 | 0,00 |
| **Условно утвержденные расходы** | **7944,00** | **1,31** | **7944,00** | **1,31** | **8450,00** | **1,35** | **8450,00** | **1,28** | **0,00** | **100** |
| **Итого** | **605231,50** | **100** | **605231,50** | **100** | **625452,50** | **100** | **659875,80** | **100** | **34423,30** | **105,50** |

1. **Муниципальные программы Змеиногорского района**

Планируемые расходы Проектом Решения в 2024 году на муниципальные программы составят 639 168,20 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 70,1%. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2024 год по муниципальным программам затрагивают 6 муниципальных программ из 16, по ним предусматривается увеличение финансирования на сумму 57 413,30 тыс. рублей или на 10%.

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 2024 года** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 26.04.2024 № 24** | **Решение от 30.08.2024 № 60** | **Проект решения** |
| Объем ассигнований на реализацию МП, тыс. рублей | 485 252,80 | 547 614,00 | 581 754,90 | 639 168,20 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, % | 71,4 | 69,4 | 68,28 | 70,10 |

Основное увеличение бюджетных ассигнований произведено по муниципальным программам:

- «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы» на 24538,40 тыс. рублей или на 27%.

- «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» на 14678,80 тыс. рублей или на 4%;

- «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы на 12485,30 тыс. рублей или на 24%.

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** | **Решение от 30.08.2024 № 60** | **Проект решения** | **Отклонение к Решению РСД от 30.08.2024 № 60** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **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 | 340,00 | 340,00 | 340,00 | 340,00 | 0,00 | 100 |
| 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 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 2134,10 | 2164,00 | 2686,00 | 5424,80 | 2738,80 | 202 |
| 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 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 100 |
| 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 |
| 7 | Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 53218,90 | 76400,30 | 90621,50 | 115159,90 | 24538,40 | 127 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 43962,10 | 49387,60 | 51901,50 | 64386,80 | 12485,30 | 124 |
| 9 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района" на 2021-2025 годы | 800,00 | 1600,00 | 1600,00 | 1600,00 | 0,00 | 100 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 350605,70 | 383230,10 | 398260,80 | 412939,60 | 14678,80 | 104 |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 100 |
| 12 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе" на 2021-2025 годы | 1360,00 | 1360,00 | 1360,00 | 1360,00 | 0,00 | 100 |
| 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 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 18374,00 | 18674,00 | 20398,10 | 20146,50 | -251,60 | 99 |
| 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 | 17258,60 | 3223,60 | 123 |
| 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 | - |
|  | **Итого** | **485252,80** | **547614,00** | **581754,90** | **639168,20** | **57413,30** | 110 |

Планируемые расходы Проектом Решения в 2025 году на муниципальные программы составят 477171,40 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляют 72%. Проектом Решения на 2025 год вносится изменение объемов бюджетных ассигнований по 2 муниципальным программам из 16:

-Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами на 2021-2025 годы предусматривается увеличение финансирования на сумму 1 000,00 тыс. рублей.

-Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 год предусматривается увеличение финансирования на сумму 40498,00 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 увеличивается на составит – 44674,5 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, за счет остатка собственных средств (что не противоречит ст.96 Бюджетного кодекса РФ). Размер дефицита соответствует ограничениям статьи 92.1 п.3 Бюджетного кодекса РФ. На а 2026 годы профицит останется на прежнем уровне – 1100,0 тыс. рублей.

1. **Заключение**

По итогам экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального округа Змеиногорский район 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 Совету депутатов муниципального округа Змеиногорский район Алтайского края данный проект решения с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

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