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

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

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам экспертизы на проект решения

Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края

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

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

«16» июня 2023 года № 45

1. **Общие положения**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, утвержденным решением Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.03.2022 №20, п.1.3 плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2022 № 39 (с изменениями), распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 16.06.2023 № 50 «О проведении экспертизы проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

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

1. **Общая часть**

 Проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее-проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (далее - Контрольно-счетный орган) 16 июня 2023 года.

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

 Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год. На 2024 и 2025 годы основные характеристики бюджета муниципального образования без изменений.

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

 - доходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 17.03.2023 №17 «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 16.12.2022 № 80 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение от 17.03.2023 №17) увеличиваются на сумму 22 728,91 тыс. рублей или на 2,72% и составят 857 357,93 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 31 799,34 тыс. рублей или на 3,64% и составят 905 271,12 тыс. рублей.

- дефицит бюджета увеличился на 9 070,43 тыс. рублей и составит -47 913,19 тыс. рублей.

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

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Решение РСД 16.12.2022 №80** | **Проект Решения** |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| ДОХОДЫ, всего | 814 302,61 | 536745,5 | 522547,4 | 857 357,93 | 536745,5 | 522547,4 |
| РАСХОДЫ, всего | 821 902,61 | 534917,5 | 520374,1 | 905 271,12 | 534917,5 | 520374,1 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+), всего | -7 600,00 | 1 828,00 | 2 173,30 | -47 913,19 | 1 828,00 | 2 173,30 |

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

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные показатели за 2023 год** | **Решение от 16.12.2022 №80** | **Решение от 17.03.2023 № 17** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта решения к первоначальному решению 16.12.2022 №80** | **Отклонение Проекта решения к решению 17.03.2023 №17** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Доходы** | 814 302,61 | 834 629,02 | 857 357,93 | 43 055,32 | 105,29 | 22 728,91 | 102,72 |
| **Расходы** | 821 902,61 | 873 471,78 | 905 271,12 | 83 368,51 | 110,14 | 31 799,34 | 103,64 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | -7 600,00 | -38 842,76 | -47 913,19 | -40 313,19 | х | -9 070,43 | х |

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

Согласно представленному проекту Решения, общий объем доходов районного бюджета на 2023 год увеличился на 22 728,91 тыс. рублей (или на 2,72%), в том числе за счет уточнения безвозмездных поступлений из краевого бюджета, бюджетов поселений, прочих безвозмездных поступлений и налоговых, неналоговых доходов и составил 857 357,93 тыс. рублей:

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

1) увеличение за счет средств, поступивших из краевого бюджета в сумме 32 345,38 тыс. рублей, в том числе:

- 3 000,0 тыс. рублей – Прочие дотации;

- 2 964,1 тыс. рублей – Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»;

- 12 000,0 тыс. рублей – Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 3 202,0 тыс. рублей – Субсидии на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями;

- 2 372,0 тыс. рублей – Субсидии на повышение уровня антитеррористической защищенности муниципальных общеобразовательных организаций;

- 1 300,0 тыс. рублей – Субсидии на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований;

- 4 000,0 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения;

- 2 666,66 тыс. рублей – Субсидии на текущий и капитальный ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия – памятников Великой Отечественной войны;

- 40,82 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие общего образования в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»;

- 799,8 тыс. рублей – Субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»;

2) уменьшение за счет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на 9 981,57 тыс. рублей, в том числе:

- 5 890,2 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края;

- 4 091,37 тыс. рублей – Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;

3) за счет иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 200,0 тыс. рублей;

4) за счет прочих неналоговых доходов (инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов) в сумме 145,0 тыс. рублей;

5) за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных районов в сумме 20,1 тыс. рублей.

Анализ изменений по доходной части бюджета в 2023 году представлен в таблице №3.

Таблица № 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный план на 2023 год (Решение от 16.12.2022 № 80)** | **Решение от 17.03.2023 № 17** | **Проект Решения** | **Отклонения к действующему решению от 17.03.2023 №17** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Собственные доходы** | **245 884,51** | **245 884,51** | **246 029,51** | **+145,00** |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **568 418,1** | **588 744,51** | **611 328,42** | **+22 583,91** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов в т.ч. | 568 418,1 | 588 744,51 | 611 308,32 | +22 563,81 |
| Дотации | 0,00 | 0,00 | 3 000,00 | +3 000,00 |
| Субсидии | 305 673,9 | 324 496,31 | 340 896,01 | +16 399,71 |
| Субвенции | 245 109,2 | 246 613,2 | 249 577,3 | +2 964,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 635,00 | 17 635,00 | 17 835,00 | +200,00 |
| в т.ч. от бюджетов поселений | 10 651,00 | 10 651,00 | 10 851,00 | +200,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 20,10 | +20,10 |
| **Всего доходов** | **814 302,61** | **834 629,02** | **857 357,93** | **+22 728,91** |

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

Общий объем расходов районного бюджета увеличился на 31 799,34 тыс. рублей (или на 3,64% к общей сумме расходов, утвержденных Решением от 17.03.2023 №17) с учетом дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов в районный бюджет, прочих безвозмездных поступлений, налоговых, неналоговых доходов и распределения остатков собственных средств, сложившихся на счетах в казначействе по состоянию на 01.01.2023 года и составил 905 271,12 тыс. рублей.

Из 11 разделов классификации расходов бюджета предусматривается Проектом Решения увеличение по 7 разделам. Наибольшее увеличение расходов, в денежном выражении, предусмотрено по разделу «Национальная экономика» на 11 804,00 тыс. рублей или на 49,6%, в том числе по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 12 000,00 тыс. рублей или на 70,94%.

Увеличение расходов по проекту Решения произошло по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 9 866,41 тыс. рублей или на 12,86%;

- «Культура, кинематография» на 4 296,81 тыс. рублей или на 8,43%;

- «Социальная политика» на 3 164,08 тыс. рублей или на 17,24%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 1 406,26 тыс. рублей или на 9,41%;

- «Образование» на 1261,44 тыс. рублей или на 0,21%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,34 тыс. рублей.

Из 34 подразделов классификации расходов районного бюджета Проектом Решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по 16 подразделам, в том числе – увеличение по 10 подразделам на общую сумму 33 973,16 тыс. рублей, снижение по 6 подразделам на общую сумму 2 173,82 тыс. рублей.

*По подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 684,00 тыс. рублей (в связи с перераспределением расходов на подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»).

*По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 5,00 тыс. рублей (в связи с перераспределением расходов на подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»).

*По подразделу 01 11 «Резервные фонды»* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 400,00 тыс. рублей (в связи с перераспределением расходов на подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»).

*По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 10 266,41 тыс. рублей (или на 24,52%). Согласно пояснениям, планируется осуществить закупку по поставке 45 – суточного запаса твердого топлива; на ремонт кровли зданий ФАП в п.Новохарьковка и в с.Гальцовка; на оплату исполнительных листов АО «Алтайэнергосбыт», а также перераспределение расходов на другие подразделы.

*По подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы»* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 196,00 тыс. рублей.

*По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на 12 000,00 тыс. рублей (или на 70,94%). Согласно пояснениям, планируется проведение ремонтных работ автомобильных дорог.

*По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»* предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 273,66 тыс. рублей, из которых, в том числе:

- увеличиваются расходы за счет краевых средств на 4 000,0 тыс. рублей на капитальный ремонт объектов теплоснабжения и на 475,0 тыс. рублей на подготовку объектов ЖКХ к зимнему периоду;

- уменьшаются расходы за счет краевых средств в сумме 5 890,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения.

*По подразделу 05 03 «Благоустройство»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 274,00 тыс. рублей на выполнение работ по очистке территории от твердых бытовых отходов, на содержание мест захоронения.

*По подразделу 07 01 «Дошкольное образование»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 195,20 тыс. рублей на поверку счетчика; на недостающие ассигнования на отопление.

*По подразделу 07 02* «*Общее образование»* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 615,16 тыс. рублей, из которых, в том числе:

- увеличиваются расходы за счет краевых средств на 2 372,0 тыс. рублей на повышение уровня антитеррористической защищенности общеобразовательных организаций, на 40,92 тыс. рублей - на капитальный ремонт (Беспаловская и Таловская СОШ); увеличиваются расходы за счет остатков собственных средств - на недостающие ассигнования на отопление; на поверку счетчиков в образовательных организациях;

- уменьшаются расходы за счет краевых средств в сумме - 4 091,47 тыс. рублей на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

*По подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 325,30 тыс. рублей. Согласно пояснениям, планируется осуществить расходы на поверку счетчика-43,50 тыс. рублей; на недостающие ассигнования на отопление-139,8 тыс. рублей, на текущий ремонт-142,00 тыс. рублей.

*По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования»* планируется увеличение расходов на сумму 1 356,10 тыс. рублей (или на 5,64%), из них:

- 799,8 тыс. рублей –на проведение детской оздоровительной кампании за счет средств краевого бюджета;

- 5,1 тыс. рублей – на проведение муниципального конкурса «Юный исследователь-2023»;

- 15,0 тыс. рублей – на проведение Спартакиады дошкольников «Веселые старты-2023»;

- 7,2 тыс. рублей – недостающие ассигнования на отопление;

- 500,0 тыс. рублей – развитие системы отдыха и укрепления здоровья детей;

- 29,0 тыс. рублей – на проведение фестиваля детского творчества.

*По подразделу 08 01 «Культура»* планируется увеличение расходов на сумму 4 296,81 тыс. рублей (или на 12,53%), из которых, в том числе:

- увеличиваются расходы на 2 666,66 тыс. рублей на ремонт памятника воинам, погибшим в годы Великой Отечественной войны (1941-1945 гг.) в п. Варшава Кузьминского сельсовета и памятника воинам, погибшим в годы Великой Отечественной войны (1941-1945 гг.) в п. Беспаловский Черепановского сельсовета; на 1 300,0 тыс. рублей на реализацию местных инициативных проектов (Кузьминский сельсовет); на 145,0 тыс. рублей -Иные МБТ Администрации Кузьминского сельсовета на переданные полномочия в области охраны объектов культурного наследия (реализация инициативного проекта «Ремонт мемориального комплекса воинам, погибшим в годы Великой Отечественной войны (1941-1945гг.) в с. Кузьминка);

- увеличиваются расходы за счет остатков собственных средств в сумме 60,0 тыс. рублей на поездку делегации Змеиногорского района на Дельфийские игры в город Бийск;

- уменьшаются расходы за счет перераспределения расходов на подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования», на подраздел 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера».

*По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на сумму 3 164,08 тыс. рублей по муниципальной программе «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы, в том числе на обеспечение жильем ветеранов ВОВ на сумму 2964,09 тыс. рублей.

*По подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* планируется увеличение расходов на 1 406,26 тыс. рублей, в том числе

- увеличиваются расходы за счет краевых средств на 1 525,0 тыс. рублей - Иные МБТ Администрации города Змеиногорска на исполнение решения суда по выкупу аварийного жилья;

- увеличиваются расходы на 408,00 тыс. рублей- Иные МБТ на решение вопросов местного значения Администрации города Змеиногорска (в т.ч. 230,00 тыс. рублей - на проведение противопожарных мероприятий на территории городского поселения город Змеиногорск; 100,00 тыс. рублей – на оплату работ по уборке от несанкционированного мусора на автомобильной дороге, ведущей на полигон ТБО города Змеиногорска и прилегающей территории; 78,00 тыс. рублей – на установку аварийного ограждения в районе обрушения грунта на входе в Екатерининскую шахту);

- увеличиваются расходы на 107,00 тыс. рублей- Иные МБТ для завершения технологического присоединения объектов наружного освещения (Черепановский сельсовет);

- увеличиваются расходы на 116,26 тыс. - Иные МБТ на решение вопросов местного значения на проведение мероприятий по благоустройству поселений;

- уменьшаются расходы в связи с перераспределением расходов нараздел 05 03 «Благоустройство» на выполнение работ по очистке территории от твердых бытовых отходов в с. Барановка на сумму 250,00 тыс. рублей; на раздел 07 09 «Другие вопросы в области образования» на сумму 500,0 тыс. рублей на развитие системы отдыха и укрепления здоровья детей.

В структуре расходов наибольшую долю расходов - 67,97 % занимает раздел − «Образование»;

− «Общегосударственные вопросы» – 9,56%;

− «Культура и кинематография» – 6,10%;

− «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,30%;

− «Национальная экономика – 3,96%.

Наименьшую долю в структуре расходов занимают разделы:

− «Национальная оборона» – 0,13%;

− «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,50%.

Данные о вносимых изменениях по расходам в 2023 году приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **% доля** | **Решение РСД от 17.03.2023 №17** | **% доля** | **Проект Решения** | **% доля** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД 17.03.2023 №17** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **62777,5** | **7,64** | **76 693,36** | **8,78** | **86 559,77** | **9,56** | **9 866,41** | **112,86** |
| 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 1 408,00 | 0,17 | 1 608,00 | 0,18 | 1 608,00 | 0,18 | 0,00 | 100,00 |
| 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительны органов муниципальных образований» | 1 398,00 | 0,17 | 1 448,00 | 0,17 | 764,00 | 0,08 | -684,00 | 52,76 |
| 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 22340 | 2,72 | 23 040,00 | 2,64 | 23 035,00 | 2,54 | -5,00 | 99,98 |
| 01 05 «Судебная система» | 173,1 | 0,02 | 173,1 | 0,02 | 173,10 | 0,02 | 0,00 | 100,00 |
| 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 747,00 | 0,82 | 7 047,00 | 0,81 | 7 736,00 | 0,85 | 689,00 | 109,78 |
| 01 11 «Резервные фонды» | 1500 | 0,18 | 1 500,00 | 0,17 | 1 100,00 | 0,12 | -400,00 | 73,33 |
| 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 29211,4 | 3,55 | 41 877,26 | 4,79 | 52 143,67 | 5,76 | 10 266,41 | 124,52 |
| **02 «Национальная оборона»** | **1143,1** | **0,14** | **1 143,10** | **0,13** | **1 143,10** | **0,13** | **0,00** | **100,00** |
| 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1143,1 | 0,14 | 1 143,10 | 0,13 | 1 143,10 | 0,13 | 0,00 | 100,00 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **3 115,00** | **0,38** | **4 505,38** | **0,52** | **4 505,38** | **0,50** | **0,00** | **100,00** |
| 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 2 607,00 | 0,32 | 3 107,00 | 0,36 | 3 107,00 | 0,34 | 0,00 | 100,00 |
| 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 508 | 0,06 | 1 398,38 | 0,16 | 1 398,38 | 0,15 | 0,00 | 100,00 |
| **04 «Национальная экономика»** | **20 136,51** | **2,45** | **24 060,10** | **2,75** | **35 864,10** | **3,96** | **11 804,00** | **149,06** |
| 04 01 «Общеэкономические вопросы» | 196 | 0,02 | 196 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | -196,00 | 0,00 |
| 04 05 «Сельское хозяйство и экономика» | 469 | 0,06 | 469 | 0,05 | 469,00 | 0,05 | 0,00 | 100,00 |
| 04 08 «Транспорт» | 4 839,00 | 0,59 | 4 839,00 | 0,55 | 4 839,00 | 0,53 | 0,00 | 100,00 |
| 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 13471,51 | 1,64 | 16 915,10 | 1,94 | 28 915,10 | 3,19 | 12 000,00 | 170,94 |
| 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1161 | 0,14 | 1 641,00 | 0,19 | 1 641,00 | 0,18 | 0,00 | 100,00 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **27674,4** | **3,37** | **47 951,90** | **5,49** | **47 952,24** | **5,30** | **0,34** | **100,00** |
| 05 01 «Жилищное хозяйство» | 20 | 0,00 | 20 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 27204,4 | 3,31 | 47 296,90 | 5,41 | 47 023,24 | 5,19 | -273,66 | 99,42 |
| 05 03 «Благоустройство» | 450 | 0,05 | 635 | 0,07 | 909,00 | 0,10 | 274,00 | 143,15 |
| **07 «Образование»** | **602161,9** | **73,26** | **614 079,31** | **70,30** | **615 340,75** | **67,97** | **1 261,44** | **100,21** |
| 07 01 «Дошкольное образование» | 94609,6 | 11,51 | 97 117,80 | 11,12 | 97 313,00 | 10,75 | 195,20 | 100,20 |
| 07 02 «Общее образование» | 458459,3 | 55,78 | 462 830,22 | 52,99 | 462 215,06 | 51,06 | -615,16 | 99,87 |
| 07 03 «Дополнительное образование детей» | 25156 | 3,06 | 28 823,80 | 3,30 | 29 149,10 | 3,22 | 325,30 | 101,13 |
| 07 07 «Молодежная политика» | 1 060,00 | 0,13 | 1 260,00 | 0,14 | 1 260,00 | 0,14 | 0,00 | 100,00 |
| 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 22877 | 2,78 | 24 047,49 | 2,75 | 25 403,59 | 2,81 | 1 356,10 | 105,64 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **47 116,00** | **5,73** | **50 965,30** | **5,83** | **55 262,11** | **6,10** | **4 296,81** | **108,43** |
| 08 01 «Культура» | 31223 | 3,80 | 34 302,40 | 3,93 | 38 599,21 | 4,26 | 4 296,81 | 112,53 |
| 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 15893 | 1,93 | 16 662,90 | 1,91 | 16 662,90 | 1,84 | 0,00 | 100,00 |
| **10 «Социальная политика»** | **23110,3** | **2,81** | **18 348,43** | **2,10** | **21 512,51** | **2,38** | **3 164,08** | **117,24** |
| 10 01 «Пенсионное обеспечение» | 660 | 0,08 | 660 | 0,08 | 660,00 | 0,07 | 0,00 | 100,00 |
| 10 03 «Социальное обеспечение населения» | 8852,8 | 1,08 | 4 090,93 | 0,47 | 7 255,01 | 0,80 | 3 164,08 | 177,34 |
| 10 04 «Охрана семьи и детства» | 13593 | 1,65 | 13 593,00 | 1,56 | 13 593,00 | 1,50 | 0,00 | 100,00 |
| 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» | 4,5 | 0,00 | 4,5 | 0,00 | 4,50 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **20 748,00** | **2,52** | **20 765,00** | **2,38** | **20 765,00** | **2,29** | **0,00** | **100,00** |
| 11 03 «Спорт высших достижений» | 19547 | 2,38 | 19 552,00 | 2,24 | 19 552,00 | 2,16 | 0,00 | 100,00 |
| 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 1201 | 0,15 | 1 213,00 | 0,14 | 1 213,00 | 0,13 | 0,00 | 100,00 |
| **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** | **10** | **0,00** | **10** | **0,00** | **10,00** | **0,00** | **0,00** | **100,00** |
| 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» | 10 | 0,00 | 10 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | **13909,9** | **1,69** | **14 949,90** | **1,71** | **16 356,16** | **1,81** | **1 406,26** | **109,41** |
| 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 2 210,90 | 0,27 | 2 210,90 | 0,25 | 2 210,90 | 0,24 | 0,00 | 100,00 |
| 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 11699 | 1,42 | 12 739,00 | 1,46 | 14 145,26 | 1,56 | 1 406,26 | 111,04 |
| **Итого** | **821902,61** | **100** | **873 471,78** | **100** | **905 271,12** | **100** | **31 799,34** | **103,64** |

Проектом Решения по группам видов расходов запланировано основное увеличение в денежном выражении по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 18 113,13 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам на 11 273,76 тыс. рублей, по социальному обеспечению и иным выплатам населению на 2 964,09 тыс. рублей, по субсидиям бюджетным учреждениям на 1 266,07 тыс. рублей, по исполнению судебных актов на 262,00 тыс. рублей.

В процентном отношении основное увеличение запланировано по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 34,98%, по иным межбюджетным трансфертам на 33,48%, по социальному обеспечению и иным выплатам населению на 14,86%.

При этом уменьшаются бюджетные ассигнования на резервные средства на 2 104,71 тыс. рублей или на 52,78%, на уплату налогов, сборов и иных платежей на 10,00 тыс. рублей или на 0,13%.

Анализ изменений по группам видов расходов в 2023 году представлен в таблице №5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование расходов** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 17.03.2023г №17** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД 17.03.2023г №17** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 70 646,20 | 74 213,10 | 74 248,10 | 35,00 | 100,05 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 38 359,61 | 51 775,63 | 69 888,76 | 18 113,13 | 134,98 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 24 503,60 | 19 941,73 | 22 905,82 | 2 964,09 | 114,86 |
| 510 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 2 210,90 | 2 210,90 | 2 210,90 | 0,00 | 100 |
| 530 | Субвенции | 1 143,10 | 1 143,10 | 1 143,10 | 0,00 | 100 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 26 653,70 | 33 677,77 | 44 951,53 | 11 273,76 | 133,48 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 605 664,00 | 648 947,19 | 650 213,26 | 1 266,07 | 100,20 |
| 620 | Субсидии автономным учреждениям | 4 839,00 | 4 839,00 | 4 839,00 | 0,00 | 100 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 10 | 10 | 10 | 0,00 | 100 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг | 0 | 6 000,00 | 6 000,00 | 0,00 | 100 |
| 830 | Исполнение судебных актов | 9 050,00 | 19 050,00 | 19 312,00 | 262,00 | 101,38 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 34 322,50 | 7 675,36 | 7 665,36 | -10,00 | 99,87 |
| 870 | Резервные средства | 4 500,00 | 3 988,00 | 1 883,29 | -2 104,71 | 47,22 |
|  | **Итого** | **821 902,61** | **873 471,78** | **905 271,12** | **31 799,34** | **103,64** |

Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год увеличиваются по всем главным распорядителям бюджетных средств (далее- ГРБС), кроме Комитета по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района.

Основное увеличение запланировано в денежном выражении по Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 15 241,42 тыс. рублей (или на 27,63%), по Управлению по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края на 12 295,72 тыс. рублей (или на 16,22%).

Анализ изменений расходов по главным распорядителям бюджетных средств в 2023 году представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 17.03.2023г №17** | **Проект Решения** | **Отклонение Проекта Решения к Решению РСД от 17.03.2023г №17** |
| **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **Доля, %** | **Тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 054 Комитет по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района | 20 836,00 | 2,54 | 20 853,00 | 2,39 | 20 853,00 | 2,30 | 0,00 | 100 |
| 057 Комитет по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 60 766,00 | 7,39 | 67 025,30 | 7,67 | 70 193,37 | 7,75 | 3 168,07 | 104,73 |
| 074 Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи | 602 735,10 | 73,3 | 612 433,70 | 70,11 | 613 357,13 | 67,75 | 923,43 | 100,15 |
| 087 Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 64 609,21 | 7,86 | 75 791,38 | 8,68 | 88 087,10 | 9,73 | 12 295,72 | 116,22 |
| 092 Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края | 42 342,30 | 5,15 | 55 154,40 | 6,31 | 70 395,82 | 7,78 | 15 241,42 | 127,63 |
| 303 Администрация Змеиногорского района Алтайского края | 30 614,00 | 3,72 | 42 214,00 | 4,83 | 42 384,70 | 4,68 | 170,70 | 100,40 |
| **ИТОГО** | **821 902,61** | **100** | **873 471,78** | **100** | **905 271,12** | **100** | **31 799,34** | **103,64** |

1. **Муниципальные программы Змеиногорского района**

Планируемые расходы Проектом Решения в 2023 году на муниципальные программы составят 707 018,40 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 78,10%. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по муниципальным программам затрагивают 5 муниципальных программ из 16, по ним предусматривается увеличение финансирования на общую сумму 9 735,70 тыс. рублей или на 1,4%. Финансирование мероприятий в 2023 году по муниципальной программе «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Змеиногорский район Алтайского края» на 2021-2025 годы» не предусмотрено.

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотренные в проекте Решения, приведены в следующей таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 17.03.2023г №17** | **Проект решения** |
| Объем ассигнований, тыс. рублей | 674 239,20 | 697 282,70 | 707 018,4 |
| Доля расходов на реализацию муниципальных программ в объеме расходов районного бюджета, % | 82,03 | 79,83 | 78,10 |

Анализ муниципальных программ муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края, представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2023 год** |
| **Решение РСД от 16.12.2022г №80** | **Решение РСД от 17.03.2023г №17** | **Проект Решения** | **Отклонение** |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 358,00 | 1248,38 | 1248,38 | 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 | 0,00 | 100 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 1636,20 | 2093,01 | 2093,00 | -0,01 | 100 |
| 4 | Муниципальная программа «Развитие туризма в Змеиногорском районе Алтайского края» на 2021-2025 годы | 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 | 0,00 | 100 |
| 6 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 0,00 | 100 |
| 7 | Муниципальная программа «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы | 43566,40 | 56234,04 | 62010,55 | 5776,51 | 110,27 |
| 8 | Муниципальная программа «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы | 38784,00 | 39831,00 | 39709,86 | -121,14 | 99,70 |
| 9 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Змеиногорского района" на 2021-2025 годы | 1000,00 | 1000,00 | 1000,00 | 0,00 | 100 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 556178,00 | 563942,67 | 564858,91 | 916,24 | 100,16 |
| **1** | **2** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие предпринимательства в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 100 |
| 12 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Змеиногорском районе" на 2021-2025 годы | 1060,00 | 1260,00 | 1260,00 | 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 | 0,00 | 100 |
| 14 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы | 17299,00 | 17316,00 | 17316,00 | 0,00 | 100 |
| 15 | Муниципальная программа «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы | 13825,60 | 13825,60 | 16989,70 | 3164,10 | 122,89 |
| 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 | #ДЕЛ/0! |
|  | **Итого** | **674 239,20** | **697 282,70** | **707 018,40** | **9 735,70** | **101,40** |

Основное увеличение бюджетных ассигнований произведено по муниципальным программам:

- «Обеспечение населения Змеиногорского района жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы» на сумму 5 776,51 тыс. рублей или на 10,27%;

- «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан и семьям с детьми Змеиногорского района» на 2021-2025 годы» на сумму 3 164,10 тыс. рублей или на 22,89%;

- «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы» на сумму 916,24 тыс. рублей или на 0,16%.

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено по муниципальным программам:

- «Развитие культуры Змеиногорского района Алтайского края» на 2021-2025 годы» на сумму 121,14 тыс. рублей или на 0,3%;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Змеиногорского района» на 2021-2025 годы на сумму 0,01 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу (часть 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и пункт 4.2 части 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 05.03.2020 № 66 (в редакции от 15.10.2021 № 492)).

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

С внесением изменений Проектом Решения, дефицит бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края увеличивается на 9 070,43 тыс. рублей или на 23,4%, за счет остатков денежных средств, сложившихся на 01.01.2023 года, и составит – 47 913,19 тыс. рублей.

1. **Заключение**

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

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

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

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