**Контрольно-счетная палата муниципального образования**

**Быстроистокский район Алтайского края**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Быстроистокского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов**

**«О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»».**

22.10.2024 года                              с. Быстрый Исток

**1.    Основание для проведения экспертизы:** ст. 9 ч.2 п.2 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 8 ч.1 п.7 Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края», утвержденного решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 27.05.2022 года №32.

Для подготовки заключения использовались следующие материалы:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Закон Алтайского края от 05.12.2023 № 95-ЗС «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – «закон № 95-ЗС»);
* Решение Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 30.11.2023 № 41 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края»;
* Проект решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее – «проект решения»);
* Правовые акты Российской Федерации, Алтайского края, Быстроистокского района.

**2.    Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Быстроистокского районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»,утвержденного решением от 20 декабря 2023 года № 49.

**3.    Предмет экспертизы:** проект решения Быстроистокского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»».

**Общие положения**

Проект решения Быстроистокского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата района) 18 октября 2024 года.

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

**Общая характеристика вносимых изменений в параметры районного бюджета Быстроистокского района Алтайского края**

Пунктом 1 проекта решения вносятся изменения в основные характеристики районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 года, в части общего объема доходов и расходов утвержденных подпунктами 1,2 пункта 1 и подпунктами 1,2 пункта 2, статьи 1 решения от 20.12.2023 № 49 (в редакции от 07.06.2024 №9).

Изменения бюджета 2024 год

Таблица №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет от 20.12.2023  № 49  на 2024 год (в редакции от 07.06.2024 №9) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2024 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2024 года | |
| сумма  (+/-) | % |
| **ДОХОДЫ, всего** | **362445,8** | **396496,1** | **34050,3** | **109,4** |
| межбюджетные трансферты | 293798,8 | 327849,1 | **34050,3** | **111,6** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **393518,6** | **427568,9** | **34050,3** | **108,7** |
| Дефицит (-), профицит (+) | 31072,8 | 31072,38 | **Х** | **Х** |

Согласно проекта решения доходы бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденным доходами решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 20.12.2023 № 49 (в редакции от 07.06.2024 №9), увеличиваются на сумму 34050,3 тыс. рублей или на 9,4% и составят 396496,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, увеличивается на 34050,3 тыс. рублей и составит 327849,1 тыс. рублей, расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на сумму 34050,3 тыс. рублей или на 8,7% и составят 427568,9 тыс. рублей.

Кроме того, пунктом 2 проекта решения предлагается изложить пункт 2 статьи 5 в следующей редакции: «Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 30902,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 29906,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 29906,0 тыс. рублей».

Пунктом 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 проекта решения предлагается внести изменения в приложения № 6, 7, 8, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 соответственно к решению от 20.12.2023 № 49.

**Изменение доходной части районного бюджета**

**Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год.**

Доходная часть бюджета скорректирована в сторону **увеличения** на сумму 34050,3 тыс. рублей или на 9,4% к ранее утвержденному и составит 396496,1 тыс. рублей за счет:

*а) увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета на сумму 34050,3 тыс. рублей, в том числе:*

**-**Дотациибюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов:+ 17903,0 тыс. рублей;

-Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края:-83,2 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие системы отдыха и укрепление здоровья детей (организацию отдыха и оздоровления детей):-28,9 тыс. рублей;

-Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений:+2525,6 тысяч рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения:+2000,0 тысяч рублей;

-Субвенции бюджетам муниципальных образований 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: +6768,0 тыс. рублей;

-Субвенции бюджетам муниципальных образований 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:+988,0

тыс. рублей;

-Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях:+2781,0 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев:+150,0 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов:+1,8 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившихся под опекой (попечительством), в приемных семьях, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по программам основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю:+1200,0 тыс. рублей;

-Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований 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 : +30,0 тыс. рублей;

-Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги: - 185,0 тыс. рублей;

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

Таблица №2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет от 20.12.2023 года № 49  на 2024 год (в редакции от 07.06.2024 №9) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2024 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2024 года | |
| сумма(+/-) | % |
| Общегосударственные расходы | 46565,00 | 57317,90 | 10752,90 | 123,1 |
| Национальная оборона | 1226,20 | 1228,00 | 1,80 | 100,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3104,10 | 3162,80 | 58,70 | 101,9 |
| Национальная экономика | 15667,60 | 15633,60 | -34,00 | 99,8 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 20365,50 | 24595,30 | 4229,80 | 120,8 |
| Образование | 230946,90 | 239792,40 | 8845,50 | 103,8 |
| Культура, кинематография | 27346,90 | 29394,90 | 2048,00 | 107,5 |
| Социальная политика | 41437,10 | 43440,10 | 2003,00 | 104,8 |
| Физическая культура и спорт | 200,00 | 4054,60 | 3854,60 | 2027,3 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 6659,30 | 8949,30 | 2290,00 | 134,4 |
| Итого расходов | 393518,60 | 427568,90 | 34050,30 | 108,7 |

Согласно показателям таблицы №2 расходная часть бюджета 2024 года по сравнению с утвержденным бюджетом от 20.12.2023 №49, увеличится на 34050,3 тыс. рублей и составит с учетом изменений 427568,9 тыс. рублей.

Из 10 разделов классификации расходов бюджета изменение бюджетных ассигнований предусматривается по всем 10 разделам на общую сумму 34050,3 тыс. рублей или на 8,7%, в том числе за счет поступивших доходов в сумме 34050,3 тыс. рублей.

**- по разделу 01 *«Общегосударственные вопросы»,*** увеличение на сумму **10752,90** тыс. руб. (23,1% к плану) и составит с учетом изменений 57317,90 тыс. руб.:

- 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», + 195,00 тыс. руб.;

-01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», -60,00 тыс. рублей;

- 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора, + 0,6 тыс. рублей;

- 01 11 «Резервные фонды» по данному разделу произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 15,750 тыс. рублей, оно связано с их направлением на не предусмотренные решением от 20.12.2023 №49 расходы, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Быстроистокского района Алтайского края. Средства в сумме 211,6 тыс. рублей отражены в главном распорядителе средств районного бюджета – Администрации Быстроистокского района Алтайского края по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.

- 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» +10632,90 тыс. рублей (в т.ч. +1522,9 тыс. рублей добавлено на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, +1000,00 тыс. рублей Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края, +50,0 тыс. рублей расходы по опубликованию муниципальных нормативно-правовых актов в районной газете "Ударник труда", +60,0 тыс. рублей прочие выплаты по обязательствам государства, +8000,00 тыс. рублей Содержание, строительство, ремонт и реконструкция объектов муниципальной собственности;

**- по разделу 02 *«Национальная оборона»,*** увеличение на сумму 1,8 тыс. рублей, в том числе

- 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» +1,8 тыс. рублей.

**- по разделу 03 *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,*** увеличение на сумму 58,70 тыс. руб. в том числе:

- 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» +15,750 тыс. рублей иные расходы органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления (резервный фонд));

- 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» +43,00 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности".

**- по разделу 04** «***Национальная экономика***», уменьшение на сумму **34,00** тыс. рублей в том числе:

- 04 01 «Общеэкономические вопросы» -21,1 тыс. рублей Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края";

- 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» +150,00 тыс. рублей Отлов и содержание безнадзорных животных;

- 04 08 «Транспорт» -154,0 тыс. рублей Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе»;

- 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» -8,9 тыс. рублей (в том числе: -49,40 тыс. рублей Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе", + 40,5 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе");

-**по разделу 05 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*»,** увеличение на сумму **4229,80** тыс. рублей:

- 05 02 «Коммунальное хозяйство» + 2277,80 тыс. рублей (в т.ч.: +2204,1 тыс. рублей Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ", +73,7 тыс. рублей Муниципальная программа "Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края");

- 05 03 «Благоустройство» +1952,0 тыс. рублей (в т.ч.: -30,0 тыс. рублей Муниципальная программа "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района, +1982,0 тыс. рублей Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований);

**- по разделу 07*«Образование»,*** увеличение на сумму **8845,5** тыс. руб.:

- 07 01 «Дошкольное образование» + 3280,0 тыс. рублей (в т.ч. + 3020,00 тыс. рублей подпрограмма 1 "Развитие дошкольного образования в Быстроистокском районе"; + 260,00 тыс. рублей софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений);

- 07 02 «Общее образование» + 8625,00 тыс. рублей (в т.ч. +1827,00 тыс. рублей Обеспечение деятельности школ-детских садов, школ начальных, основных и средних, + 30,0 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 (Мероприятие 2), +6768,00 тыс. рублей Ежемесячное денежное вознагаждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, + 2000,00 тыс. рублей Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ, -2000,00 тыс. рублей Подпрограмма 8 "Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Быстроистокском районе ");

- 07 03 «Дополнительное образование детей» -3451,6 тыс. рублей (в т.ч. +267,00 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" подпрограмма 2 "Искусство и народное творчество", -3718,60 тыс. рублей Муниципальная программа "Развитие образования в Быстроистокском районе" Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Быстроистокском районе").

- 07 09 «Другие вопросы в области образования» +392,1 тыс. рублей (в т.ч. +73,00 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, +348,00 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, -28,90 тыс. рублей Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Быстроистокском районе");

**- по разделу 08 *«Культура, кинематография»,*** увеличение на сумму 2048,00 тыс. рублей:

- 08 01 «Культура» + 1778,00 тыс. рублей (в т.ч. +312,0 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" подпрограмма 1 "Наследие", +1210,40 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" подпрограмма 2 "Искусство и народное творчество", +30,0 тыс. рублей Подпрограмма 3 "Обеспечение условий реализации программы и развития отрасли, -190,0 тыс. рублей Муниципальная программа "Доступная среда" Быстроистокского района, +2427,6 тыс. рублей «Софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений, иные межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям»; -2012,0 тыс. рублей Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края);

- 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» + 270,0 тыс. рублей (в т.ч. + 11,0 тыс. рублей на содержание «Центральный аппарат органов местного самоуправления»; + 259,0 тыс. руб. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) иных подведомственных учреждений»);

**- по разделу 10 *«Социальная политика»*** увеличение на сумму 2003,0тыс. рублей:

- 10 03 «Социальное обеспечение населения» +803,00 тыс. рублей (в т.ч.

-185,00 тыс. рублей Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ" (Расходы, осуществляемые в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги)" +988,00 тыс. рублей Осуществление государственных полномочий в сфере организации и обеспечения бесплатного проезда, обучающихся общеобразовательных организациях, являющихся членами семьи, признанной многодетной в соответствии с законодательством Российской Федерации и Алтайского края);

- 10 04 «Охрана семьи и детства» + 1200,00 тыс. рублей (в т.ч. +46,00 тыс. рублей Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей, +500,00 тыс. рублей Вознаграждение приемному родителю, +654,00 тыс. рублей Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей);

**- по разделу 11 *«Физическая культура и спорт»*** увеличение на сумму 3854,60 тыс. рублей:

- 11 01 «Физическая культура» +3854,6 тыс. рублей Муниципальная программа "Развитие образования в Быстроистокском районе" (Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Быстроистокском районе", обеспечение деятельности организаций (учреждений) дополнительного образования детей);

**- по разделу 14 *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской»*** увеличение на сумму **2290,00** тыс. рублей:

- 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» + 2290,00 тыс. рублей.

Как и прежде в структуре расходов районного бюджета наибольшую долю по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (56,1%), общегосударственные расходы (13,4%), социальную политику (10,1%), культуру, кинематографию (6,9%), жилищно – коммунальное хозяйство (5,8%), национальную экономику (3,7%), межбюджетные трансферты (2,1%), физическую культуру и спорт (0,9%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (0,7%), национальную оборону (0,3%).

Из 4 главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по всем 4 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 34050,1 тыс. рублей.

Сведения об изменении расходной части бюджета

(по главным распорядителям бюджетных средств)

Таблица №3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Утвержденный бюджет от 20.12.2023  № 49  на 2024 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2024 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2024 года | |
| сумма(+/-) | % |
|  |  |  |
| Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту (О57) | 23639,7 | 27960,6 | 4320,9 | 118,3 |
| Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике (О74) | 274465,9 | 288571,6 | 14105,7 | 105,1 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района (О92) | 30087,8 | 37029,8 | 6942,0 | 123,1 |
| Администрация Быстроистокского района Алтайского края (303) | 65325,2 | 74006,9 | 8681,7 | 113,3 |
| ИТОГО: | 393518,6 | 427568,9 | 34050,3 | 108,7 |

Контрольно-счетная палата муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края обращает внимание на необходимость принятия главными распорядителями бюджетных средств мер по своевременному и качественному освоению бюджетных ассигнований.

**Расшифровка прогнозируемых изменений расходов по муниципальным программам бюджета на 2024 год.**

Таблица №4

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждена | Утвержденный бюджет от 20.12.2023  № 49  на 2024 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2024 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2024 года | |
| Сумма  (+/-) | % |
| 1. Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края | Постановление администрации района №125 от 14.03.2023г. | 4000,00 | 2988,0 | -1012,0 | 25,3 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 391 от 26.10.2020 г | 11792,50 | 13611,8 | 1819,3 | 15,4 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Содействие занятости населения Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 483 от 15.12.2020 г | 156,00 | 156,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 484 от 15.12.2020 г. | 130,60 | 171,1 | 40,5 | 31 |
| 1. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края» | Постановление администрации района № 490 от 23.11.2021 г | 635,00 | 613,9 | -21,1 | 3,3 |
| 1. Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории Быстроистокского района Алтайского края" | Постановление администрации района № 470 от 10.12.2020 г | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности" на 2021-2025 гг. | Постановление администрации района № 471 от 10.12.2020 г | 152,00 | 195,00 | 43,0 | 28,3 |
| 1. Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 472 от 10.12.2020 г | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 492 от 21.12.2020 г | 1020,60 | 1020,60 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 392 от 27.10.2020 г | 36,00 | 36,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 345 от 07.09.2020 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 487 от 15.12.2020 г. | 69,40 | 20,0 | -49,40 | 71,2 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Доступная среда" | Постановление администрации района № 466 от 07.12.2020 г. | 200,00 | 10,0 | -190,0 | 95 |
| 1. Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 480 от 15.12.2020 г. | 418,40 | 418,40 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского" | Постановление администрации района № 115 от 13.03.2023 г. | 1013,00 | 983,00 | -30,0 | 3 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ" | Постановление администрации района № 491 от 21.12.2020 г. | 7035,40 | 9054,5 | 2019,1 | 28,7 |
| 1. Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 470 от 27.11.2018 г | 54,00 | 54,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Быстроистокского района» | Постановление администрации района № 304/1 от 07.10.2019 г | 760,00 | 760,00 | 0,00 | 0 |
| 1. "Муниципальная программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края» | Постановление администрации района № 521 от  29.11.2022 г | 10,00 | 83,7 | 73,7 | 737 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район" | Постановление администрации района № 27/1 от 29.01.2021г | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Быстроистокского района» | Постановление администрации района № 329 от 26.07.2021 г | 83,00 | 83,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 247 от 30.06.2020 г | 207447,30 | 219199,4 | 11752,1 | 5,7 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 262 от 09.06.2023г | 154,00 | 0,00 | -154,0 | 0 |
| Итого: | | 235407,20 | 249698,40 | 14291,20 | 6,1 |

Проектом решения предусмотрено финансирование 22 муниципальных программ,общий объем финансирования расходов на выполнение мероприятий муниципальных программ увеличивается с 235407,20 тыс. рублей до 249698,40 тыс. рублей (на 14291,20 тыс. рублей или 6,1%), их доля в объеме расходов районного бюджета составит 58,4%.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края обращает внимание разработчиков муниципальных программ на необходимость соблюдения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения объемов финансирования программ, предусмотренных в их паспортах на 2024 год, в соответствие с решением от 20.12.2023 № 49 (с учетом изменений) в срок не позднее 3 месяцев со дня его вступления в силу.

**Проектом решения вносятся изменения в распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2024 год.**

В приложение №6 к решению районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2024 год» проектом решения добавляются расходы:

за счет средств собственных доходов районного бюджета:

1. на оплату труда работников муниципальных учреждений:

Таблица №5

Тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Акутихинский с/с | 170,00 |
| 2. Б-Истокский с/с | 350,00 |
| 3. Верх- Ануйский с/с | 180,00 |
| 4. Верх-Озернинский с/с | 300,00 |
| 5. Новопокровский с/с | 400,00 |
| 6.Приобский с/с | 440,00 |
| 7. Усть-Ануйский с/с | 250,00 |
| 8. Хлеборобный с/с | 200,00 |
| ИТОГО: | 2290,0 |

1. прочие межбюджетные трансферты:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Б-Истокский с/с | 1982,05775 |
| 2. Верх-Озернинский с/с | 162,00 |
| Итого: | 2144,05775 |

за счет средств краевого бюджета:

1. на обеспечение расчетов за уголь, природный газ, тепловую энергию, потребляемые муниципальными учреждениями:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Акутихинский с/с | -9,50 |
| 2. Б-Истокский с/с | 0,00 |
| 3. Верх- Ануйский с/с | 94,00 |
| 4. Верх-Озернинский с/с | 21,00 |
| 5. Новопокровский с/с | 304,00 |
| 6.Приобский с/с | 134,00 |
| 7. Усть-Ануйский с/с | 29,00 |
| 8. Хлеборобный с/с | 260,00 |
| ИТОГО: | 832,50 |

В приложение №7 к решению районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» «Распределение субвенций бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий на 2024 год» проектом решения добавляются расходы:

За счет средств федерального бюджета:

1. на осуществление полномочий по первичному воинскому учету:

Таблица №6

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Б-Истокский с/с | 1,80 |
| ИТОГО: | 1,80 |

В приложение №8 к решению районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» «Распределение межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам поселений на решение вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год» проектом решения добавляются расходы:

1. на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения

Таблица №7

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Верх-Озернинский с/с | 50,00 |
| 2. Новопокровский с/с | 100,00 |
| ИТОГО: | 150,00 |

**Дефицит районного бюджета и источники его финансирования**

Дефицит бюджета Быстроистокского района составит 31072,8 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета является, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, что соответствует п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджетов на 01.01.2024 составили 34177,7 тыс. рублей.

**Общая характеристика вносимых изменений в параметры районного бюджета Быстроистокского района Алтайского края в плановом периоде 2025 года**

Изменения бюджета 2025 год

Таблица №8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет от 20.12.2023  № 49  на 2025 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2025 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2025 года | |
| сумма  (+/-) | % |
| **ДОХОДЫ, всего** | **275276,8** | **289958,4** | **14681,6** | **105,3** |
| межбюджетные трансферты | 203471,8 | 218153,4 | 14681,6 | 107,2 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **275376,8** | **290058,4** | **14681,6** | **105,3** |
| Дефицит (-), профицит (+) | -100,00 | -100,00 | **Х** | **Х** |

Согласно проекта решения доходы бюджета на 2025 год по сравнению с утвержденным доходами решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 20.12.2023 № 49, увеличиваются на сумму 14681,6 тыс. рублей или на 5,3% и составят 289958,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, увеличивается на 14681,6 тыс. рублей и составит 218153,4 тыс. рублей, расходы бюджета на 2025 год увеличиваются на сумму 14681,6 тыс. рублей или на 5,3% и составят 290058,40 тыс. рублей.

**Изменение доходной части районного бюджета**

**Быстроистокского района Алтайского края 2025 год.**

Доходная часть бюджета скорректирована в сторону **увеличения** на сумму 14681,6 тыс. рублей или на 5,3% и составят 289958,4 тыс. рублей:

*а) увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета на сумму 14681,6 тыс. рублей, в том числе:*

-Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения:+ 14681,6 тысяч рублей.

**Изменение расходной части бюджета на 2025 год.**

Таблица №9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет от 20.12.2023 года № 49  на 2025 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2025 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2025 года | |
| сумма(+/-) | % |
| Общегосударственные расходы | 24846,30 | 24696,30 | -150,00 | 99,4 |
| Национальная оборона | 1353,50 | 1353,50 | 0,00 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1731,00 | 1731,00 | 0,00 | 100 |
| Национальная экономика | 11522,00 | 11522,00 | 0,00 | 100 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 2192,00 | 17023,60 | 14831,60 | 776,62 |
| Образование | 177353,60 | 177353,60 | 0,00 | 100 |
| Культура, кинематография | 12513,00 | 12513,00 | 0,00 | 100 |
| Социальная политика | 39083,50 | 39083,50 | 0,00 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 210,00 | 210,00 | 0,00 | 100 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 2668,90 | 2668,90 | 0,00 | 100 |
| Условно утвержденные расходы | 1903,00 | 1903,00 | 0,00 | 100 |
| Итого расходов | 275376,80 | 290058,40 | 14681,60 | 105,3 |

Согласно показателям таблицы №2 расходная часть бюджета 2025 года по сравнению с утвержденным бюджетом от 20.12.2023 №49, увеличится на 14681,6 тыс. рублей и составит с учетом изменений 290058,40 тыс. рублей.

Из 10 разделов классификации расходов бюджета изменение бюджетных ассигнований предусматривается по 2 разделам на общую сумму 14681,60 тыс. рублей или на 5,3%, в том числе за счет поступивших доходов в сумме 14681,6 тыс. рублей.

**- по разделу 01 *«Общегосударственные вопросы»,*** уменьшение на сумму **150,00** тыс. руб. (1,6% к плану) и составит с учетом изменений 24696,30 тыс. руб.:

- 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» -150,0 тыс. рублей.

-**по разделу 05 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*»,** увеличение на сумму **14831,6** тыс. рублей:

- **05 02** «Коммунальное хозяйство» + **14831,6**тыс. рублей (в т.ч.: +14831,6тыс. рублей Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ")

Сведения об изменении расходной части бюджета

(по главным распорядителям бюджетных средств)

Таблица №10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Утвержденный бюджет от 20.12.2023  № 49  на 2025 год | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2025 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2025 года | |
| сумма(+/-) | % |
| Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту (О57) | 10984,00 | 10984,00 | 0,00 | 0 |
| Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике (О74) | 213737,60 | 228569,20 | 14831,60 | 106,9 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района (О92) | 18727,40 | 18727,40 | 0,00 | 0 |
| Администрация Быстроистокского района Алтайского края (303) | 30024,80 | 29874,80 | -150,00 | 99,5 |
| Условно утвержденные расходы | 1903,00 | 1903,00 | 0,00 | 100 |
| ИТОГО: | 275376,8 | 290058,4 | 14681,6 | 105,3 |

**Выводы и предложения:**

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики районного бюджета Быстроистокского района на 2024 год и на плановый период 2025 года.

Согласно проекта решения:

доходы бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденным доходами решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 20.12.2023 № 49 (в редакции от 07.06.2024 №9), увеличиваются на сумму 34050,3 тыс. рублей или на 9,4% и составят 396496,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, увеличивается на 34050,3 тыс. рублей и составит 327849,1 тыс. рублей, расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на сумму 34050,3 тыс. рублей или на 8,7% и составят 427568,9 тыс. рублей;

доходы бюджета на 2025 год по сравнению с утвержденным доходами решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 20.12.2023 № 49, увеличиваются на сумму 14681,6 тыс. рублей или на 5,3% и составят 289958,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, увеличивается на 14681,6 тыс. рублей и составит 218153,4 тыс. рублей, расходы бюджета на 2025 год увеличиваются на сумму 14681,6 тыс. рублей или на 5,3% и составят 290058,40 тыс. рублей.

Общий объём доходов, расходов и дефицита районного бюджета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 года, предусмотренные в тексте проекта решения, соответствуют объёмам доходов, расходов и дефицита отражённых в соответствующих приложениях к проекту решения.

С учетом вышеизложенного проект решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края, Быстроистокского района. В проекте решения обеспечено соблюдение принципа сбалансированности районного бюджета.

По итогам экспертизы проекта решения контрольно-счетная палата муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края предлагает рассмотреть представленный в Быстроистокское районное Собрание депутатов проект решения «О внесении изменений в решение Быстроистокского районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова