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

25.09.2023 года                              с. Быстрый Исток

Заключение подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации,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.

Цель экспертизы:определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Быстроистокского районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»,утвержденного решением от 16.12.2022 №30.

Предмет экспертизы:проект решения Быстроистокского районного Собрания депутатов «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения), представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата района) 21 сентября 2023 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 на текущий финансовый год**

Пунктом 1 проекта решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год, утвержденные подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 1 решения от 16.12.2022 №30 (в редакции от 29.06.2023 №27).

Основные характеристики районного бюджета в плановом периоде 2024 и 2025 годов проектом решения не корректируются.

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

Таблица №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет от 16.12.2022  № 30  на 2023 год (в редакции решения от 29.06.2023 №27) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2023 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2023 года | |
| сумма | % |
|  | (+/-) |  |
| **ДОХОДЫ, всего** | **387559,6** | **403830,9** | **16271,3** | **4,2** |
| межбюджетные трансферты | 323410,6 | 339681,9 | 16271,3 | **5,03** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **417382,3** | **433653,6** | **16271,3** | **3,9** |
| Дефицит (-), профицит (+) | -29822,7 | -29822,7 | **Х** | **Х** |

Согласно проекта решения доходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным доходами решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 29.09.2023 №27, увеличиваются на 16271,3 тыс. рублей или на 4,2% и составят 403830,9 тыс. рублей, - расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 16271,3 тыс. рублей или на 3,9% и составят 433653,6 тыс. рублей, - дефицит бюджета на 2023 год останется без изменений, и составит 29822,7 тыс. рублей.

Пунктами 2,3,4,5,6 проекта решения предлагается внести изменения в приложения №6,14,16,18,20 соответственно к решению от 16.12.2022 №30.

**Изменение доходной части районного бюджета**

**Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год.**

Доходная часть бюджета скорректирована в сторону **увеличения** на сумму 16271,3 тыс. рублей или на 4,2% к ранее утвержденному и составит 403830,9 тыс. рублей за счет:

*а) увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета на сумму 16310,0 тыс. рублей, в том числе:*

**-**Дотациибюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов:+ 14560,0 тыс. рублей;

*-*Дотации бюджетам муниципальных образований за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления+1750,0 тыс. рублей.

*б) уменьшения безвозмездных поступлений из краевого бюджета на сумму 38,7 тыс. рублей, в том числе:*

*-* Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации -38,7 тыс. рублей.

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

Таблица №2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет от 16.12.2022  № 30  на 2023 год (в редакции решения от 29.06.2023 №27) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2023 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2023 года | |
| сумма(+/-) | % |
|  |  |  |
| Общегосударственные расходы | 38621,3 | 39498,6 | 877,3 | 2,3 |
| Национальная оборона | 1044,6 | 1044,6 | 0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4235,9 | 4303,9 | 68 | 1,6 |
| Национальная экономика | 15242,8 | 16725,8 | 1483 | 9,7 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 14936,3 | 15096,8 | 160,5 | 1,1 |
| Образование | 230675,2 | 241290,4 | 10615,2 | 4,6 |
| Культура, кинематография | 67544,1 | 69843,9 | 2299,8 | 3,4 |
| Социальная политика | 39289,2 | 38149,7 | -1139,5 | -2,9 |
| Физическая культура и спорт | 160 | 190 | 30 | 18,8 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 5632,9 | 7509,9 | 1877 | 33,3 |
| Итого расходов | 417382,3 | 433653,6 | 16271,3 | 3,9 |

Расходная часть бюджета 2023 года по сравнению с утвержденным расходами решением РСД от 29.06.2023 №27 увеличится на 16271,3 тыс. рублей и составит с учетом изменений 433653,6 в том числе:

**- по разделу 01 *«Общегосударственные вопросы»,*** увеличение на сумму 877,3тыс. руб. (2,3% к плану) и составит с учетом изменений 39498,6 тыс. рублей:

**- 01 02** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», + **112,00** тыс. рублей;

**- 01 04** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», +**1404,00** тыс. рублей;

- **01 05** «Судебная система», - **38,70** тыс. рублей;

- **01 06** «Общегосударственные вопросы», +**584,00** тыс. рублей;

**- 01 13** «Другие общегосударственные вопросы» **-1184,00** тыс. рублей (в т.ч. +429,00 тыс. рублей Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, +30,00 тыс. рублей Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края, -1643,00 тыс. рублей иные расходы органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления);

**- по разделу 03 *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,*** увеличение на сумму **68,00** тыс. руб. в том числе:

**-03 10 «**Обеспечение пожарной безопасности» **+68,00** тыс. рублей (в т.ч. +68,00 тыс. рублей Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений);

**- по разделу 04** «***Национальная экономика***», увеличение на сумму **1483,00** тыс. рублей в том числе:

**- 04 12** «Другие вопросы в области национальной экономики» +1483,00 тыс. рублей (в том числе: + 1483,00 тыс. рублей Мероприятия по землеустройству и землепользованию);

- **по разделу 05 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*»,** увеличение на сумму **160,50** тыс. рублей:

- **05 02** «Коммунальное хозяйство» + **20,40** тыс. рублей (в т.ч.: +20,40 тыс. рублей Обеспечение расчетов за уголь (отопление), потребляемый учреждениями бюджетной сферы);

- **05 03** «Благоустройство» **+140,00** тыс. рублей (в т.ч.: + 200,00 тыс. рублей Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края, -60,00 тыс. рублей Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района");

**- по разделу 07*«Образование»,*** увеличение на сумму **10615,2** тыс. рублей.:

**- 07 02** «Общее образование» **+ 9810,20** тыс. рублей (в т.ч. +8629,5 тыс. рублей Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, +1180,7 тыс. рублей Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края);

- **07 09** «Другие вопросы в области образования» +**805,00** тыс. рублей (в т.ч. +209,00 тыс. рублей Центральный аппарат органов местного самоуправления, +586,00 тыс. рублей Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, +10,00 тыс. рублей Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Быстроистокском районе" (организация отдыха и оздоровления детей)).

**- по разделу 08 *«Культура, кинематография»,*** увеличение на сумму **2299,80** тыс. рублей:

**- 08 01** «Культура» **+ 2066,90** тыс. рублей (в т.ч. +108,4 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района", +1958,5 тыс. рублей расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ);

- 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»+ 233,00 тыс. рублей (в т.ч. +129,00 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (центральный аппарат органов местного самоуправления), + 104,00 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений);

**- по разделу 10*«Социальная политика»*** уменьшение расходов на **1139,50** тыс. рублей:

**- 10 03** «Социальное обеспечение населения» - 1139,5 тыс. рублей (в т.ч. –139,5 тыс. рублей Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района " (Субсидии гражданам на приобретение жилья), -1000,00 тыс. рублей мероприятия в области социальной политики (коммунальные расходы населению);

**- по разделу 11 *«Физическая культура и спорт» -***увеличение расходов на 30,00 тыс. рублей, в том числе:

- 11 01 «Физическая культура» + 30,00 тыс. рублей Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе ";

**- по разделу 14 *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской»*** увеличение на сумму **1877,00** тыс. рублей:

**- 14 03** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» **+ 1877,00** 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 16.12.2022  № 30  на 2023 год (в редакции решения от 29.06.2023 №27) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2023 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2023 года | |
| сумма(+/-) | % |
|  |  |  |
| Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту (О57) | 22104,3 | 22496,1 | 391,8 | 1,8 |
| Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике (О74) | 270186,4 | 279969,6 | 9783,2 | 3,6 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района (О92) | 29466,8 | 31871,8 | 2405,0 | 8,2 |
| Администрация Быстроистокского района Алтайского края (303) | 95624,8 | 99316,1 | 3691,3 | 3,9 |
| ИТОГО: | 417382,3 | 433653,6 | 16271,3 | 3,9 |

Согласно показателям таблицы №3:

**Код главы 057** «Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту», увеличения расходов произойдут на сумму 391,8 тыс. рублей и составят с учетом изменений 22496,1 тыс. рублей;

**Код главы 074** «Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике» увеличения произойдут на сумму 9783,2 тыс. рублей и составят с учетом изменений 279969,6 тыс. рублей;

**Код главы 092** «Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района» увеличения произойдут на сумму 2405,00 тыс. рублей и составят с учетом изменений 31871,8 тыс. рублей;

**Код главы 303** «Администрация Быстроистокского района Алтайского края» увеличение произойдут на сумму 3691,3 тыс. рублей и составят с учетом изменений 99316,1 тыс. рублей.

**Расшифровка прогнозируемых изменений расходов по муниципальным программам бюджета на 2023 год.**

Таблица №4

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждена | Утвержденный бюджет от 16.12.2022  № 30  на 2023 год (в редакции решения от 29.06.2023 №27) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2023 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2023 года | |
| Сумма  (+/-) | % |
|  |  |  |
| 1. Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края | Постановление администрации района №125 от 14.03.2023г. | 3269,4 | 6638,6 | 3369,2 | 103,1 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 391 от 26.10.2020 г | 50698,5 | 50806,9 | 108,4 | 0,2 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Содействие занятости населения Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 483 от 15.12.2020 г | 140,0 | 140,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 484 от 15.12.2020 г. | 89,3 | 89,3 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края» | Постановление администрации района № 490 от 23.11.2021 г | 538,0 | 538,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории Быстроистокского района Алтайского края" | Постановление администрации района № 470 от 10.12.2020 г | 15,0 | 15,0 | 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 | 122,0 | 122,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 472 от 10.12.2020 г | 25,0 | 25,0 | 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 | 819,9 | 680,4 | 139,5 | -17 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 392 от 27.10.2020 г | 33,0 | 33,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 345 от 07.09.2020 | 160,0 | 190,0 | 30,00 | 18,6 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 487 от 15.12.2020 г. | 20,0 | 20,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Доступная среда" | Постановление администрации района № 466 от 07.12.2020 г. | 200,0 | 200,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 480 от 15.12.2020 г. | 689,5 | 629,5 | -60,00 | -8,7 |
| 1. Муниципальная программа "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского" | Постановление администрации района № 115 от 13.03.2023 г. | 400,0 | 400,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ" | Постановление администрации района № 491 от 21.12.2020 г. | 3942,2 | 3942,2 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 470 от 27.11.2018 г | 108,0 | 108,0 | 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 | 760,0 | 760,0 | 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 | 192,8 | 192,8 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район" | Постановление администрации района № 27/1 от 29.01.2021г | 97,7 | 97,7 | 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 | 83,0 | 83,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 247 от 30.06.2020 г | 211546,4 | 220185,9 | 8639,5 | 4,1 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе» | Постановление администрации района № 262 от 09.06.2023 г | 154,0 | 154,0 | 0,00 | 0 |
| Итого: | | 274103,7 | 286051,3 | 11947,6 | 4,4 |

**Проектом решения вносятся изменения в распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год.**

В приложение №6 к решению районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2023 год» проектом решения добавляются межбюджетные трансферты в сумме 1877,00 тыс. рублей:

за счет средств собственных доходов районного бюджета:

1. на оплату труда работников муниципальных учреждений:

Таблица №6

Тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Акутихинский с/с | 99,00 |
| 1. Б-Истокский с/с | 440,00 |
| 1. Верх-Ануйский с/с | 241,00 |
| 1. Верх-Озернинсий с/с | 117,00 |
| 1. Новопокровский с/с | 350,00 |
| 1. Приобский с/с | 279,00 |
| 1. Усть-Ануйский с/с | 193,00 |
| 1. Хлеборобный с/с | 158,00 |
| ИТОГО: | 1877,00 |

**Изменение дефицита районного бюджета, источников его финансирования.**

С внесением изменений в районный бюджет, дефицит бюджета останется без изменений, и составит 29822,7 тыс. рублей.

Источники 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.

**Выводы и предложения:**

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики районного бюджета Быстроистокского района на 2023 год. Основные характеристики районного бюджета в плановом периоде 2024 и 2025 годов проектом решения не корректируются.

Согласно проекта решения доходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным доходами (решение от 29.09.2023 №27), увеличиваются на 16271,3 тыс. рублей или на 4,2% и составят 403830,9 тыс. рублей, - расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 16271,3 тыс. рублей или на 3,9% и составят 433653,6 тыс. рублей, - дефицит бюджета на 2023 год останется без изменений, и составит 29822,7 тыс. рублей.

Общий объём доходов, расходов и дефицита районного бюджета Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год, предусмотренные в тексте проекта решения, соответствуют объёмам доходов, расходов и дефицита отражённых в соответствующих приложениях к проекту решения.

По итогам экспертизы проекта решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Быстроистокского районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова