**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»».**

29.12.2023 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) 29 декабря 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 1,2 и 4 пункта 1 статьи 1 решения от 16.12.2022 №30 (в редакции от 30.11.2023 №40).

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 30.11.2023 №40) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2023 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2023 года | |
| сумма | % |
|  | (+/-) |  |
| **ДОХОДЫ, всего** | **417814,7** | **431873,8** | **+14059,1** | **3,4** |
| межбюджетные трансферты | 352575,7 | 368196,8 | +15621,1 | **4,4** |
| **РАСХОДЫ, всего** | **448499,4** | **449395,2** | **+895,8** | **0,2** |
| Дефицит (-), профицит (+) | -30684,7 | -17521,4 | **Х** | **Х** |

Согласно проекта решения доходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным доходами решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 30.11.2023 №40, увеличиваются на 14059,1 тыс. рублей или на 3,4% и составят 431873,8 тыс. рублей, - расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 895,5 тыс. рублей или на 0,2% и составят 449395,2 тыс. рублей, - дефицит бюджета на 2023 год уменьшится на 13163,3 тыс. рублей, и составит 17521,4 тыс. рублей.

Пунктами 2, 3, 4, 5, 6, 7 проекта решения предлагается внести изменения в приложения №1, 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 14059,1 тыс. рублей или на 3,4% к ранее утвержденному и составит 431873,8 тыс. рублей за счет:

*а) увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета на сумму 15940,0 тыс. рублей, в том числе:*

**-**Дотациибюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов:+ 15390,0 тыс. рублей;

*-*Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение комплексного развития сельских территорий за счет средств краевого бюджета (Социальное обеспечение населения):+550,0 тыс. рублей.

*б) уменьшения безвозмездных поступлений из краевого бюджета на сумму 318,9 тыс. рублей, в том числе:*

-Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации: -38,9 тыс. рублей;

-Субвенция 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: -280,0 тыс. рублей.

*в) уменьшения плана собственных доходов, на сумму 1562,0 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 30.11.2023 №40) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту решения на 2023 год | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2023 года | |
| сумма(+/-) | % |
|  |  |  |
| Общегосударственные расходы | 42076,6 | 41078,0 | -998,6 | -2,4 |
| Национальная оборона | 1044,6 | 1044,6 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4306,5 | 4321,0 | 14,5 | 0,3 |
| Национальная экономика | 17627,3 | 17590,0 | -37,3 | -0,2 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 17250,6 | 17172,6 | -78,0 | -0,5 |
| Образование | 247475,5 | 248588,7 | 1113,2 | 0,4 |
| Культура, кинематография | 71714,7 | 71779,7 | 65,0 | 0,1 |
| Социальная политика | 38221,7 | 38771,7 | 550,0 | 1,4 |
| Физическая культура и спорт | 190,0 | 190,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 8591,9 | 8858,9 | 267,0 | 3,1 |
| Итого расходов | 448499,4 | 449395,2 | 895,8 | 0,2 |

Расходная часть бюджета 2023 года по сравнению с утвержденным расходами решением РСД от 30.11.2023 №40 увеличится на 895,8 тыс. рублей и составит с учетом изменений 449395,2 в том числе:

**- по разделу 01 *«Общегосударственные вопросы»,*** уменьшение на сумму **998,6** тыс. руб. (2,4% к плану) и составит с учетом изменений 42076,6 тыс. рублей:

**- 01 02** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», + **264,9** тыс. рублей;

**- 01 04** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», -**1375,4** тыс. рублей;

**- 01 05** «Судебная система», **-38,9** тыс. рублей;

- **01 06** «Общегосударственные вопросы», +**337,8** тыс. рублей;

- **01 11** «Резервные фонды» **- 279,6** тыс. рублей перераспределены в разделы «303 03 10», «074 07 01», «»074 07 02», «074 07 03»;

**- 01 13** «Другие общегосударственные вопросы» **+92,6** тыс. рублей (в т.ч., -274,1 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, -0,1 тыс. рублей Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками их незаконному обороту в Быстроистокском районе", -155,00 тыс. рублей Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной, +521,7 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 **14,5** тыс. рублей в том числе:

**- 03 10 «**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» **+11,00** тыс. рублей (в т.ч. -105,0 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) иных подведомственных учреждений, +116,0 тыс. рублей резервные фонды местных администраций);

**- 03 14** «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» +3,5 тыс. рублей (в том числе: +3,8 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности", -0,2 тыс. рублей Муниципальная программа "Противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории Быстроистокского района Алтайского края");

**- по разделу 04** «***Национальная экономика***», уменьшение на сумму **37,3** тыс. рублей в том числе:

**- 04 01** «Общеэкономические вопросы» - **32,8** тыс. рублей (в т.ч. - 32,8 тыс. рублей Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края);

**- 04 12** «Другие вопросы в области национальной экономики» - **4,5**  тыс. рублей (в том числе: + -4,5 тыс. рублей Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе);

- **по разделу 05 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*»,** уменьшение на сумму **78,00** тыс. рублей:

- **05 02** «Коммунальное хозяйство» **-78,0** тыс. рублей (в т.ч.: -78,0 тыс. рублей Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ");

**- по разделу 07 *«Образование»,*** увеличение на сумму +**1113,2** тыс. рублей:

**- 07 01** «Дошкольное образование» **+ 993,1** тыс. рублей (в т.ч. + 935,9 тыс. рублей Подпрограмма 1 "Развитие дошкольного образования в Быстроистокском районе" Муниципальной программы "Развитие образования в Быстроистокском районе" (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, + 57,2 тыс. рублей резервные фонды местных администраций);

**- 07 02** «Общее образование» **+ 55,3** тыс. рублей (в т.ч. -25,4 тыс. рублей Подпрограмма 2 "Развитие общего образования в Быстроистокском районе", +4,9 тыс. рублей Подпрограмма 6 "Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Быстроистокского района", -0,03 тыс. Подпрограмма 8 "Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Быстроистокском районе" +75,8 тыс. рублей резервные фонды местных администраций);

**- 07 03** «Дополнительное образование детей» +**24,2** тыс. рублей (в том числе -315,8 тыс. рублей Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Быстроистокском районе", +309,4 тыс. рублей Подпрограмма 5 "Персонифицированное финансирование дополнительного образования на территории муниципального образования", + 30,6 тыс. рублей резервные фонды местных администраций);

- **07 09** «Другие вопросы в области образования» **+40,60** тыс. рублей (в т.ч. +20,30 тыс. рублей Центральный аппарат органов местного самоуправления, +113,80 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, -1,00 тыс. рублей Подпрограмма 3 "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Быстроистокском районе", -92,6 тыс. рублей Подпрограмма 6 "Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Быстроистокского района");

**- по разделу 08 *«Культура, кинематография»,*** увеличение на сумму **65,0** тыс. рублей:

**- 08 04** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»+ **65,0** тыс. рублей (в т.ч. +3,6 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (центральный аппарат органов местного самоуправления), + 61,3 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений);

**- по разделу 10*«Социальная политика»*** увеличение расходов на **550,0** тыс. рублей:

**- 10 03** «Социальное обеспечение населения» +550,0 тыс. рублей (в т.ч. +550,00 тыс. рублей Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района "(Субсидии гражданам на приобретение жилья));

**- по разделу 14 *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской»*** увеличение на сумму **267,0** тыс. рублей:

**- 14 03** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» **+ 267,00** 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 30.11.2023 №40) | 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) | 24807,1 | 24872,0 | 64,9 | 0,3 |
| Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике (О74) | 285996,3 | 287243,7 | 1247,4 | 0,4 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района (О92) | 34955,8 | 35216,5 | 260,7 | 0,7 |
| Администрация Быстроистокского района Алтайского края (303) | 102740,2 | 102062,9 | -677,3 | -0,7 |
| ИТОГО: | 448499,4 | 449395,2 | 895,7 | 0,2 |

Согласно показателям таблицы №3:

**Код главы 057** «Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту», увеличения расходов произойдут на сумму 64,9 тыс. рублей и составят с учетом изменений 24807,1 тыс. рублей;

**Код главы 074** «Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике» увеличения произойдут на сумму 1247,4 тыс. рублей и составят с учетом изменений 287243,7 тыс. рублей;

**Код главы 092** «Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района» увеличения произойдут на сумму 260,7 тыс. рублей и составят с учетом изменений 35216,5 тыс. рублей;

**Код главы 303** «Администрация Быстроистокского района Алтайского края» уменьшение расходов произойдет на сумму 677,2 тыс. рублей и составят с учетом изменений 102062,9 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 30.11.2023 №40) | 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. | 6566,0 | 6566,0 | 0,0 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 391 от 26.10.2020 г | 51059,0 | 51059,0 | 0,0 | 0 |
| 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 | 84,8 | -4,5 | -5 |
| 1. Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края» | Постановление администрации района № 490 от 23.11.2021 г | 538,0 | 505,2 | -32,80 | -6 |
| 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 | 14,8 | -0,2 | -1,3 |
| 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 | 125,8 | 3,8 | 3,1 |
| 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 | 24,9 | -0,1 | -0,4 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе" | Постановление администрации района № 492 от 21.12.2020 г | 680,4 | 680,4 | 0,00 | 0 |
| 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 | 190,0 | 190,0 | 0,00 | 0,0 |
| 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. | 629,5 | 1179,5 | 550,0 | 87,4 |
| 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. | 3984,2 | 3906,2 | -78,0 | -1,9 |
| 1. Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района" | Постановление администрации района № 470 от 27.11.2018 г | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 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 | 225099,9 | 225915,4 | 815,5 | 0,4 |
| 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: | | 291078,8 | 292332,5 | 1253,7 | 0,43 |

**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 267,00 тыс. рублей:

за счет средств собственных доходов районного бюджета:

1. на оплату труда работников муниципальных учреждений:

Таблица №5

Тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Акутихинский с/с | 100,0 |
| 1. Б-Истокский с/с | 0,0 |
| 1. Верх-Ануйский с/с | 0,0 |
| 1. Верх-Озернинсий с/с | 67,0 |
| 1. Новопокровский с/с | 0,0 |
| 1. Приобский с/с | 0,0 |
| 1. Усть-Ануйский с/с | 0,0 |
| 1. Хлеборобный с/с | 100,0 |
| ИТОГО: | 267,0 |

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

С внесением изменений в районный бюджет, дефицит бюджета на 2023 год уменьшиться на 13163,3 тыс. рублей, и составит 17521,4 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 решением Быстроистокского районного Собрания депутатов 30.11.2023 №40, увеличиваются на 14059,1 тыс. рублей или на 3,4% и составят 431873,8 тыс. рублей, - расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 895,5 тыс. рублей или на 0,2% и составят 449395,2 тыс. рублей, - дефицит бюджета на 2023 год уменьшится на 13163,3 тыс. рублей, и составит 17521,4 тыс. рублей.

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