

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа на проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

«27» мая 2024г.

№ 2

Заключение Контрольно-счётной палаты Залесовского муниципального округа на проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - проект Решения) подготовлено на основании пункта 2 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Залесовского муниципального округа, утвержденного решением Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 04.02.2022 № 8 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Залесовского муниципального округа Алтайского края», пункта 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Залесовского муниципального округа, утвержденного приказом от 27.12.2023г. №6 и распоряжением Контрольно-счетной палаты от 24.05.2024 №8.

Для подготовки заключения использовались следующие материалы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Устав муниципального образования Залесовский муниципальный округ;
3. Решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 09.11.2021 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Залесовский муниципальный округ Алтайского края»;
4. Решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 16.02.2024 №3 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

5. Нормативные правовые акты Российской Федерации, Алтайского края и Залесовского муниципального округа.

Проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» направлен в Контрольно-счётную палату Залесовского муниципального округа Управлением по финансам Залесовского муниципального округа Алтайского края от 24.05.2024 №22 (исх. 24.05.2024 б/н) для проведения экспертизы. Одновременно с проектом решения предоставлена пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.

Внесение изменений в проект решения обусловлено необходимостью:

уточнения основных характеристик бюджета округа на 2024 год (увеличение доходов, увеличение расходов);

уточнение бюджетных ассигнований в части 4 статьи 3(дорожный фонд);

изменение приложений решения о бюджете на 2024 год №№ 1,4,6,8;

изменение приложений № 1, 2, 3, 4 к Пояснительной записке.

В ходе подготовки Заключения установлено следующее:

Объем доходов бюджета муниципального округа на 2024 год увеличивается с 714755,2 тыс. рублей до 841706,2 тыс. рублей или на 126951,0 тыс. рублей (17,8%).

В объеме доходов бюджета муниципального округа прогнозируемый объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов, увеличивается с 600773,5 тыс. руб. до 729019,2 или на 126951,0 тыс. руб. (21,3%), в том числе:

- на выполнение работ по реконструкции угольных котельных №3 и №5 по переводу на биотопливо в с. Залесово Залесовского муниципального округа – 90000,0 тыс. руб.;

- на государственную поддержку отрасли культуры (Лучшим сельским учреждениям культуры предоставлено денежное поощрение) – 101,0 тыс. руб.;

- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 10290,6 тыс. руб.;

- на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (Залесовский муниципальный округ, село Захарово) – 5212,4 тыс. руб.;

- на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием детей из многодетных семей – 2934,0 тыс. руб.

Увеличение дотации в сумме 13087,0 тыс. рублей:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов – 13087,0 тыс. руб.

Увеличиваются субвенции на сумму 7336,0 тыс. рублей:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях. Обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях – 5760,0 тыс. руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – 1576,0 тыс. руб.

Увеличение доходов, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества в сумме 179,0 тыс. рублей.

Уменьшаются инициативные платежи зачисляемые в бюджет муниципальных округов в сумме 1473,8 тыс. рублей.

Уменьшаются субсидии на сумму 715,4 тыс. рублей:

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 588,2 тыс. руб.;

- на предоставление целевых социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим на сельских территориях или изъявившим желание постоянно проживать на сельских территориях и нуждающимся в улучшении жилищных условий – 127,2 тыс. руб.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

тыс. рублей

	Решение от 28.12.2023 № 69	Решение о внесении изменений от 16.02.2024 № 3	Проект Решения	Изменение (+,-), рублей
Общий объем доходов бюджета на 2024 год	712638,5/600773,5	714755,2/600773,5	841706,2/729019,2	126951,0/126951,0
Общий объем расходов бюджета на 2024 год	723138,4	741720,9	868671,9	126951,0
Дефицит бюджета на 2024 год	10499,9	26965,7	26965,7	0,0

Доходы на 2025 и 2026 год не изменяются.

Расходная часть бюджета муниципального округа по сравнению с показателями, утвержденными решением Советом депутатов от 28.12.2023 №69 увеличиваются – на сумму 126951,0 тыс. рублей (17,1%) и составит 868671,9 тыс. рублей, 2025 год и 2026 года не изменяются.

тыс. рублей

Наименование расхода	раздел	Решение от 28.12.2023 № 69	Решение о внесении изменения от 16.02.2024 № 3	Проект решения	Изменение (+,-)
Общегосударственные вопросы	0100	58360,2	65711,9	60919,4	-4792,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2708,2	2721,9	2721,9	0,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1502,4	1488,7	1488,7	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	16090,6	16090,6	16390,7	300,1
Судебная система	0105	1,9	1,9	1,9	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	7251,8	7251,8	8483,5	1231,7
Резервные фонды	0111	500,0	500,0	458,0	-42,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	30305,3	37657,0	31374,7	-6282,3
Национальная оборона	0200	841,2	841,2	841,2	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	841,2	841,2	841,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	5074,8	5074,8	5074,8	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	4544,8	4544,8	4544,8	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	530,0	530,0	530,0	0,0
Национальная экономика	0400	12980,2	22961,0	34362,2	11401,2
Общезкономические вопросы	0401	265,2	265,2	265,2	0,0
Иные вопросы в области национальной экономики	0405	1143,0	1143,0	1143,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	11522,0	21502,8	32904,0	11401,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	50,0	50,0	50,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	295500,0	296500,0	389960,8	93460,8
Коммунальное хозяйство	0502	282000,0	282000,0	373108,8	91108,8
Благоустройство	0503	13500,0	14500,0	16852,0	2352,0
Образование	0700	292703,0	292953,0	312223,0	19270,0
Дошкольное образование	0701	64193,0	64193,0	67769,0	3576,0
Общее образование	0702	205134,4	205134,4	214828,4	9694,0
Дополнительное образование детей	0703	14094,0	14344,0	21344,0	7000,0
Молодежная политика	0707	907,5	907,5	907,5	0,0
Другие вопросы в области образования	0709	8374,1	8374,1	7374,1	-1000,0
Культура и кинематография	0800	31924,7	31924,7	39176,2	7251,5
Культура	0801	28681,4	28681,4	35932,9	7251,5

Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	3243,3	3243,3	3243,3	0,0
Социальная политика	1000	24404,3	24404,3	24764,3	360,0
Пенсионное обеспечение	1001	480,0	480,0	480,0	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	9874,3	9874,3	10234,3	360,0
Охрана семьи и детства	1004	13535,0	13535,0	13535,0	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	515,0	515,0	515,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	350,0	350,0	350,0	0,0
Физическая культура	1101	350,0	350,0	350,0	0,0
Средства массовой информации	1200	1000,0	1000,0	1000,0	0,0
Периодическая печать и издательства	1202	1000,0	1000,0	1000,0	0,0
ВСЕГО:		723138,4	741720,9	868671,9	126951,0

Объемы финансирования изменяются по 6 разделам бюджетной классификации, а именно увеличиваются на общую сумму 126951,0 тыс. рублей.

Как и прежде в структуре расходов бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство (44,8 %), образование (35,9), общегосударственные вопросы (7,0%), культура, кинематография (4,5%), социальная политика (2,9 %).

Из трех главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований:

- в сторону увеличения предусмотрены главными распорядителями бюджетных средств на сумму 126951,0 тыс. рублей, в том числе:

Управление по социальной политике Залесовского муниципального округа – на 24371,0 тыс. рублей;

Управление по финансам – 1290,6 тыс. руб.;

Администрация Залесовского муниципального округа – на 101289,3 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета, установленные проектом Решения на 2024 год составляют 92052,7 тыс. рублей (10,6%).

Согласно проекту решения общий объем финансирования расходов на 24 муниципальных программы Залесовского муниципального округа увеличивается на 133249,1 тыс. рублей (20,7%) и составит 776619,2 тыс. рублей, их доля в объеме расходов бюджета составит 89,4%.

Изменение бюджетных ассигнований предусмотрены в сторону увеличения по пяти муниципальным программам, в том числе:

на 9075,4 тыс. рублей по МП «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2026 годы»;

на 16770,0 тыс. рублей по МП «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020-2025 годы»;

на 90370,3 тыс. рублей по МП «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2025 годы»

на 9101,0 тыс. рублей по МП «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2026 годы»;

на 8350,2 тыс. рублей по МП «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы».

Изменение бюджетных ассигнований предусмотрены в сторону уменьшения по одной муниципальной программе, в том числе:

По МП «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы» - 417,8 тыс. рублей.

По остальным 18 муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

Проектом Решения общий объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Залесовского муниципального округа на 2024 год представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Решение от 28.12.2023 № 69	Решение о внесении изменений от 16.02.2024 № 3	Проект решения	Изменение (+,-)
1. «Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2026 годы»	17 0 00 00000	11522,0	21502,8	30578,2	9075,4
2. «Развитие образования в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2020–2025 годы»	58 0 00 00000	281921,4	281921,4	298691,4	16770,0
3. «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2020-2027 годы»	11 0 00 00000	2000,0	2000,0	2000,0	0,0
4. «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024-2028 годы»	55 0 00 00000	525,0	525,0	525,0	0,0
5. «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Залесовском муниципальном округе Алтайского края 2023 -2026 годы»	67 0 00 00000	150,0	150,0	150,0	0,0
6. «Молодежная политика в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021–2025 годы»	65 0 00 00000	250,0	250,0	250,0	0,0
7. «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021 - 2025 годы»	59 0 00 00000	50,0	50,0	50,0	0,0
8. «Обеспечение прав граждан и их безопасности в Залесовском муниципальном округе Алтайского края» на 2021-2025 годы»	10 0 00 00000	350,0	350,0	350,0	0,0
9. «Обеспечение жильем молодых семей в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2025 годы»	14 0 00 00000	5678,3	5678,3	5260,5	-417,8
10. «Обеспечение населения Залесовского муниципального округа Алтайского края жилищно-коммунальными услугами на 2021-2025 годы»	43 0 00 00000	285671,0	285671,0	376041,3	90370,3
11. «Развитие туризма в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021–2025 годы»	16 0 00 00000	200,0	200,0	200,0	0,0
12. «Развитие информационно - коммуникационных технологий органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2028 годы»	45 0 00 00000	660,0	660,0	660,0	0,0
13. «Развитие культуры Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2026 годы»	44 0 00 00000	31881,4	32131,4	41232,4	9101,0
14. «Развитие физической культуры и	70 0 00 00000	350,0	350,0	350,0	0,0

спорта в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»					
15. «Содействие занятости населения Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	68 0 00 00000	225,2	225,2	225,2	0,0
16. «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2027 годы»	23 0 00 00000	7950,0	7950,0	7950,0	0,0
17. «Развитие общественного здоровья в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2021-2026 годы»	15 0 00 00000	15,0	15,0	15,0	0,0
18. «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2021-2025 годы»	40 0 00 00000	30,0	30,0	30,0	0,0
19. «Улучшение условий охраны труда в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025 годы»	51 0 00 0000	60,0	60,0	60,0	0,0
20. «Содействие развитию и поддержке общественных объединений, некоммерческих организаций и инициатив гражданского общества в Залесовском округе Алтайского края на 2022-2025 годы»	71 0 00 00000	500,0	500,0	500,0	0,0
21. «Совершенствование кадрового потенциала государственного и муниципального округа в Залесовском муниципальном округе Алтайского края на 2023-2025г»	18 0 00 00000	150,0	150,0	150,0	0,0
22. «Благоустройство территории Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2023-2027 годы»	21 0 00 00000	2000,0	3000,0	3000,0	0,0
23. «Комплексное развитие сельских территорий Залесовского муниципального округа Алтайского края на период 2020-2025 годы»	52 0 00 00000	0,00	0,00	8350,2	8350,2
24. «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования Залесовский муниципальный округ»	42 0 00 00000	0,00	0,00	0,0	0,0
ВСЕГО:		632139,3	643370,1	776619,2	133249,1

Контрольно-счётная палата обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие согласно статьи 179 пункт 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 4.2 части 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Залесовского муниципального округа от 22.11.2022 №646 (в ред. от 15.03.2024 №128).

Вносится изменение в часть 4 статьи 3, предусматривающее объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Залесовского муниципального округа на 2024 год в сумме 32904,0 тыс. руб. вместо 21502,8 тыс. руб. увеличение составит 11401,2 тыс. руб. (53,0%).

Согласно проекту решения, размер дефицита бюджета на 2024 год не изменяется и определен в сумме 26965,7 тыс. рублей. Отношение планового размера дефицита к годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений составит 25,5%. Согласно пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен

превышать 10 процентов общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета. Размер дефицита соответствует ограничениям статьи 92.1 п. 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Дефицит бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов не изменяется составляет 0,0 тыс. руб и 0,0 тыс. руб. соответственно.

Контрольно-счетная палата Залесовского муниципального округа предлагает Совету депутатов Залесовского муниципального округа рассмотреть представленный проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Залесовского муниципального округа Алтайского края от 28.12.2023 № 69 «О бюджете Залесовского муниципального округа Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетной
палаты Залесовского муниципального округа



Н.В.Липовская