

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
УСТЬ-КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658150, Алтайский край, Усть-Калманский район, с.Усть-Калманка, ул.Горького,51

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Усть-Калманского районного Совета
депутатов «О внесении изменений в решение
районного Совета депутатов №46
от 22 декабря 2023 года «О районном бюджете муниципального образования
Усть-Калманский район на 2024 год»

с.Усть-Калманка

19 апреля 2024 года

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 п.7), Положение «О Контрольно-счетном органе Усть-Калманского района Алтайского края», утвержденного Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 22.07.2022 года № 17, план работы КСО Усть-Калманского района на 2024 год.
2. **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета Усть-Калманского района и проекта решения Усть-Калманского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 22 декабря 2023 года №46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год».
3. **Предмет экспертизы:** проект решения Усть-Калманского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 22 декабря 2023 года №46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год».

Общая часть

Проект решения Усть-Калманского районного Совета депутатов о внесении изменений в районный бюджет (далее – проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетный орган Усть-Калманского района Алтайского края (далее - Контрольно-счетный орган) 01 апреля 2024 года.

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

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год.

Изменения, вносимые в бюджет на 2024 год, представлены в таблице.

	Проект решения	Первоначальная редакция	Отклонения
Доходы бюджета	545 291,4	527 296,8	17 994,6
Расходы бюджета	579 037,1	534 296,8	44 740,3
Дефицит бюджета	33 754,7	7 000,0	26 745,7

тыс. рублей

- доходы бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденными доходами Решением РСД от 22.12.2023 № 46 увеличиваются на сумму 17 994,6 тыс. рублей или на 3,4% и составят 545 291,4 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на сумму 44 740,3 тыс. рублей или на 8,4 % и составят 579 037,1 тыс. рублей.

- дефицит бюджета составит 44 740,3 тыс.рублей.

Изменение доходной части бюджета на 2024 год.

Доходная часть бюджета на 2024 год составит с учетом изменений сумму 579 037,1 тыс. рублей, в том числе:

Собственные доходы проектом решения не изменяются и составят 124 013,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличатся на 17 994,6 тыс. рублей и составят 421 278,4 тыс. рублей.

Данные изменения представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование	Утвержденные бюджетные ассигнования	Проект бюджета	Отклонения
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	403 283,8	421 273,4	17 994,6
<i>Дотации - всего:</i>	10 997,5	10 997,5	-
Дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов	10 997,5	10 997,5	-
<i>Субсидии - всего:</i>	192 240,0	200 955,6	10 695,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	18 545,0	18 545,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры	123 915,2	123 915,2	-
за счет федерального бюджета	102 418,9	102 418,9	-
за счет краевого бюджета	21 496,3	21 496,3	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	223,6	223,6	-
за счет федерального бюджета	221,4	221,4	-
за счет краевого бюджета	2,2	2,2	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Алтайского края	6 518,6	6 518,6	-
за счет федерального бюджета	6 453,4	6 453,4	-
за счет краевого бюджета	65,2	65,2	-
Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	504,0	504,0	-
за счет федерального бюджета	252,0	252,0	-
за счет краевого бюджета	252,0	252,0	-
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов, в том числе:	42 533,6	51 249,2	10 695,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	13 971,0	13 971,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края "Развитие образования в Алтайском крае"	400,0	400,0	-
Субсидии на проведение работ на объектах культурного наследия	1 333,3	1 333,3	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на финансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений	25 092,3	32 675,8	7 583,5
Субсидия бюджетам муниципальных образований на предоставление на строительство (приобретение) жилья гражданам	800,0	800,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций	937,0	937,0	-
Субсидия на обеспечение одноразового питания детей из многодетных семей, обучающихся в основных и средних общеобразовательных учреждениях	-	1 980,0	1 980,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований	-	1 132,0	1 132,0
СУБВЕНЦИИ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	195 483,3	202 782,3	7 299,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 263,8	1 263,8	-
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,8	1,8	-
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:	183 568,7	190 867,7	7 299,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности поселе-	1 074,7	1 074,7	-

Субвенция бюджетам муниципальных образований на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев	148,0	148,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований 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, обеспечение дополнительного образования	141 370,0	148 008,0	6 638,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований 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, обеспечение дополнительного образования	28 166,0	28 827,0	661,0
Субвенция бюджетам муниципальных образований на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	1 060,0	1 060,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на функционирование административных комиссий при местных администрациях	325,0	325,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных районов 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, лица, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по программам, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях	10 754,0	10 754,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	671,0	671,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	3,0	3,0	-
Субвенция бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы	10 646,0	10 646,0	-
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	4 563,0	4 563,0	-
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги	4 563,0	4 563,0	-

Из данных таблицы можно сделать вывод, что:

- Субсидии увеличены на 10 695,6 тыс. рублей, в том числе по направлениям:
 - на финансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 7 583,5 тыс. рублей;
 - на обеспечение одноразового питания детей из многодетных семей, обучающихся в основных и средних образовательных учреждениях – 1 980,0 тыс. рублей;
 - на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований – 1 132,1 тыс. рублей.
- Субвенции увеличены на 7 299,0 тыс. рублей, в том числе:
 - на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации -7 299,0 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, обеспечение дополнительного образования – 6 638,0 тыс. рублей;
 - на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – 661,0 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета на 2024 год

Расходная часть бюджета в 2024 году составит с учетом изменений 579 037,1 тыс. рублей, изменения, вносимые в расходную часть бюджета представлены в Таблице 2:

Таблица 2

Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные ассигнования	Проект решения	Изменения	
				Тыс.руб.	%
01 «Общегосударственные вопросы», в т.ч.:		47 297,8	50 509,5	3 211,7	6,8
	<i>Доля в структуре расходов</i>		8,7		
	01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	2 000,6	2 000,6	-	-
	01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	133,7	133,7	-	-

	01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	25 457,7	25 457,7	-	-
	01 05 «Судебная система»	1,8	1,8	-	-
	01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	8 255,9	8 255,9	-	-
	01 11 «Резервные фонды»	1 000,0	660,0	-340,0	-34,0
	01 13 «Другие общегосударственные вопросы»	10 448,4	14 000,1	3 551,7	34,0
02 «Национальная оборона»		1 263,8	1 263,8	-	-
<i>Доля в структуре расходов</i>			0,2		
	02 03 «Мобилизационная и вневоинская подготовка»	1 263,8	1 263,8	-	-
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в т.ч.:		3 066,1	3 066,1	-	-
<i>Доля в структуре расходов</i>			0,5		
	03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	2 938,1	2 938,1	-	-
	03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»	128,0	128,0	-	-
04 «Национальная экономика»		26 241,9	26 874,1	632,2	2,4
<i>Доля в структуре расходов</i>			4,6		
	04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»	398,0	398,0	-	-
	04 08 «Транспорт»	10,0	10,0	-	-
	04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	24 513,3	25 145,5	632,2	2,6
	04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»	1 320,6	1 320,6	-	-
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»		135 236,0	143 081,7	7 845,7	5,8
<i>Доля в структуре расходов</i>			24,7		
	05 02 «Коммунальное хозяйство»	133 156,0	134 155,4	999,4	0,8
	05 03 «Благоустройство»	2 080,0	8 926,3	6 846,3	329,1
06 «Охрана окружающей среды»		30,0	30,0	-	-
<i>Доля в структуре расходов</i>			-		
	06 03 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	15,0	15,0	-	-
	06 05 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	15,0	15,0	-	-
07 «Образование»		266 672,4	284 563,9	17 891,5	6,7
<i>Доля в структуре расходов</i>			49,1		
	07 01 «Дошкольное образование»	52 328,2	54 618,7	2 290,5	4,4
	07 02 «Общее образование»	185 531,6	198 538,6	13 007,0	7,0
	07 03 «Дополнительное образование детей»	17 716,8	20 316,8	2 600,0	14,7
	07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»	30,0	30,0	-	-
	07 09 «Другие вопросы в области образования»	11 065,8	11 059,8	-6,0	-0,1
08 «Культура, кинематография»		25 422,0	27 227,0	1 805,0	7,1
<i>Доля в структуре расходов</i>			4,7		
	08 01 «Культура»	18 759,6	21 911,4	3 151,8	16,8
	08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	6 662,4	5 315,6	-1 346,8	-20,2
10 «Социальная политика»		18 778,1	20 349,0	1 570,9	8,4
<i>Доля в структуре расходов</i>			3,6		
	10 01 «Пенсионное обеспечение»	792,0	792,0	-	-

	10 03 «Социальное обеспечение населения»	6 561,1	8 132,0	1 570,9	23,9
	10 04 «Охрана семьи и детства»	11 425,0	11 435,0	10,0	0,1
	11 «Физическая культура и спорт»	2 835,8	3 560,3	724,5	25,5
	<i>Доля в структуре расходов</i>		0,7		
	11 02 «Массовый спорт»	2 835,8	3 560,3	724,5	25,5
	12 «Средства массовой информации»	178,2	178,2	-	-
	<i>Доля в структуре расходов</i>		-		
	12 02 «Периодическая печать и издательства»	178,2	178,2	-	-
	14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	7 274,7	18 333,5	11 058,8	152,0
	<i>Доля в структуре расходов</i>		3,2		
	14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки»	7 074,7	7 074,7	-	-
	14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	200,0	11 258,8	11 058,8	5 529,4
Итого		534 296,8	579 037,1	44 740,3	8,4

Из 12 разделов классификации расходов бюджетов изменение бюджетных ассигнований предусматривается по 9 разделам на общую сумму 44 740,3 тыс. рублей или 8,4%

Изменение расходов планируется по разделам:

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличиваются на 3 211,7 тыс.рублей (6,8%), из них: на 340,0 тыс.рублей уменьшаются плановые расходы по подразделу «Резервные фонды»; по подразделу «Общегосударственные вопросы» расходы увеличиваются на 3 551,7 тыс.рублей и направляются на ремонт фасада здания комитета по сельскому хозяйству Администрации Усть-Калманского района.

По разделу «Национальная экономика» планируется увеличение расходов на 632,2 тыс. рублей (2,6%) - это расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», средства будут преданы сельсоветам на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями на 2024 год на организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселения и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые ассигнования увеличиваются на 7 845,7 тыс.рублей (5,8%), из них: по подразделу «Коммунальное хозяйство» 60,0 тыс.рублей планируется направить на ремонт водозаборного узла, 20,0 тыс.рублей на определение сметной стоимости ремонта водозаборного узла, на взносы на капитальный ремонт муниципального жилья – 22,0 тыс.рублей и 895,4 тыс.рублей планируется направить на приобретение угля; увеличение плановых ассигнований в сумме 6 846,3 тыс.рублей по подразделу «Благоустройство» направляется благоустройство кладбища в с.Чарышское в сумме 1 746,3 тыс.рублей, на обустройство сливной чаши на мусорном полигоне в сумме 5 000,0 тыс.рублей, расходы на поля фильтрации планируется увеличить на 100,0 тыс.рублей.

По разделу «Образование» расходы планируется увеличить на 17 891,4 тыс. рублей (6,7%), из них: по подразделу «Дошкольное образование» расходы по оплате труда и страховых взносов увеличиваются на 2 290,5 тыс.рублей; расходы по подразделу «Общее образование» увеличиваются на 13 007,0 тыс.рублей – это расходы на питание детей из многодетных семей в сумме 2 000,0 тыс.рублей, 7 792,0 тыс.рублей- увеличение расходов на заработную плату; 2 800,0 тыс.рублей – на проведение противопожарных мероприятий в школах района, 15,0 тыс.рублей на проведение мероприятий в рамках муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан в Усть-Калманском районе на 2024-2026 годы»; по подразделу «Дополнительное образование детей» увеличение расходов в сумме 2 600,0 тыс.рублей планируется направить на выплату заработной платы и страховых взносов.

Увеличение плановых ассигнований по разделу «Культура и кинематография» на 1 805,0 тыс.рублей (7,1%) распределяется следующим образом: по подразделу «Культура» планируется увеличение расходов в сумме 3 151,8 тыс.рублей - по оплате труда – 1 800,0 тыс.рублей; 1 346,8 тыс.рублей на ремонт памятника в с.Чарышское, 5,0 тыс.рублей - на проведение мероприятий в рамках муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Усть-Калманском районе на 2024-2026 годы»; по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» планируется уменьшение расходов на 1 346,8 тыс.рублей (расходы на ремонт памятника в с.Чарышское перенесены в подраздел «Культура»)

По разделу «Социальная политика» расходы увеличиваются на 1 570,9 тыс.рублей (8,4%), из них: по подразделу «Социальное обеспечение населения» увеличиваются расходы на 60,0 тыс.рублей – на проведение мероприятий в рамках муниципальной программы «Привлечение молодых специалистов и предоставление им мер социальной поддержки в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы» (ежемесячная выплата за успешную учебу), 340,0 тыс.рублей составляют расходы за счет средств Резервного фонда (60,0 тыс.рублей- помощь пострадавшим при пожаре, 280,0 тыс.рублей – помощь семьям граждан, погибших в ходе СВО).

Увеличение расходов по разделу «Физическая культура и спорт» на 724,5 тыс.рублей планируется в результате увеличения расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Усть-Калманском районе на 2021-2024 год».

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», увеличенные на 11 058,8 тыс. рублей (152,0%) планируется направить иными межбюджетными трансфертами на прочие расходы сельсоветам.

В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование 49,1 %, жилищно-коммунальное хозяйство 24,7%, общегосударственные вопросы 8,7 %, культура и кинематография 4,7%, национальная экономика 4,6%, социальная политика 3,6%, межбюджетные трансферты 3,2%, по остальным разделам менее 1%.

Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

С внесением изменений дефицит бюджета Усть-Калманского района составит 33 745,7 тыс.рублей. Размер дефицита превышает ограничения статьи 92.1 п. 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2024 году являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало финансового года, данное превышение допустимо.

Выводы:

По итогам экспертизы проекта решения Усть-Калманского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 22.12.2023 года №46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год» замечания отсутствуют.

Предложения:

Контрольно-счетный орган обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ о необходимости приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу (пункт 4.2 части 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Усть-Калманского района Алтайского края от 29.12.2023 №672). А также, во исполнение п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.3.6. части 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации Усть-Калманского района Алтайского края от 29.12.2023 №672 о необходимости предоставлять на экспертизу в Контрольно-счетный орган Усть-Калманского района проектов муниципальных программ и изменений, вносимых в действующие муниципальные программы.

Контрольно-счетный орган Усть-Калманского района Алтайского края предлагает Усть-Калманскому районному Совету депутатов принять решение «О внесении изменений в решение районного

Совета депутатов №46 от 22.12.2023 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год».

Председатель Контрольно-счетного
органа Усть-Калманского района



О.М.Жадобина