

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ХАБАРСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

18.12.2023 г.

с.Хабары

Заключение

на проект решения Хабаровского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Хабаровского районного Совета депутатов от 23.12.2022 года №35 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

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 ч.2 п. 2), Положения «О контрольно-счетном органе Хабаровского района Алтайского края», утвержденного Решением Хабаровского районного Совета депутатов от 06.03.2020 года №07 (ст.7 ч.1 п. 2).

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета Хабаровского района и проекта решения Хабаровского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 23.12.2022 года № 35 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Хабаровского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 23.12.2022 года №35 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Общая часть.

Проект решения Хабаровского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Хабаровского районного Совета депутатов от 23.12. 2022 года №35 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровского район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения), представлен на экспертизу в контрольно-счетный орган Хабаровского района Алтайского края (далее - КСО) **08.12.2023 года.**

С проектом представлена пояснительная записка, все приложения к проекту Решения соответствуют Бюджетному Кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год.

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

- доходы бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 113372,8 тыс. рублей и составят 571189,5 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2023 год по сравнению с уточненными расходами увеличиваются на 133426,6 тыс. рублей и составят 591240,3 тыс. рублей.

- дефицит бюджета составит 20050,8 тыс. рублей.

Изменения на плановый период 2024 и 2025 годов не вносятся.

С учетом изменений основные характеристики бюджета 2023 года представлены в таблице 1:

Таблица 1

(тыс. рублей)

	Первоначальный план	Уточненный план	разница
Доходы бюджета	457816,7	571189,5	+113372,8
Расходы бюджета	457816,7	591240,3	+133426,6
(-)Дефицит ((+)профицит)	0,0	-20050,8	X

Изменение доходной части бюджета на 2023 год.

Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составит 571189,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 456167,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов районного бюджета составит 591240,6 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета составит 20050,8 тыс. рублей.

Параметры доходов бюджета на 2023 год, согласно представленного к экспертизе проекта увеличатся на 113372,8 тыс. рублей, из них:

утвержденные предыдущими решениями №4 от 24.03.2023 годы и №30 от 27.10.2023 года на сумму 97230,7 тыс. рублей, из них:

4793,1 тыс. рублей – субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений;

1192,0 тыс. рублей – субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях;

831,8 тыс. рублей – средства населения и юридических лиц района на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований.

62709,8 тыс. рублей - субсидии бюджетам муниципальных образований, в том числе:

на реализацию инициативных проектов общественной инфраструктуры муниципальных образований – 2972,4 тыс. рублей;

на текущий и капитальный ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия – 4000,0 тыс. рублей;

на организацию отдыха и оздоровления детей – (-10,3) тыс. рублей;

на обеспечение за топливно-энергетические ресурсы – 7056,0 тыс. рублей;

на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог – 22000,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения – 32000,0 тыс. рублей;

на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда – 3423,7 тыс. рублей;

на осуществление спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов – 229,4 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения – (-5678,6) тыс. рублей;

на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы на улучшение жилищных условий граждан на селе – (-0,07) тыс. рублей;

на строительные-монтажные и пусконаладочные работы для подключения оборудования – (-3282,8) тыс. рублей.

(-407,0) тыс. рублей - субвенции бюджетам муниципальных образований, в том числе:

на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели – (-64,0) тыс. рублей;

на функционирование административной комиссии – 11,0 тыс. рублей;

на функционирование комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству – 107,0 тыс. рублей;

на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельца – 339,0 тыс. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – (-800,0) тыс. рублей.

17506,0 тыс. рублей – дотации бюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

9500,0 тыс. рублей – прочие дотации бюджетам муниципальных образований.

(-2395,0) тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги;

3500,0 тыс. рублей – собственные доходы, в том числе от продажи земельных участков на 400,0 тыс. рублей и платы от аренды земельных участков на 3100,0 тыс. рублей.

Предлагается увеличить настоящим проектом решения на **16367,5** тыс. рублей, в том числе за счет изменения ассигнований из краевого, федерального бюджета:

6106,9 тыс. рублей – субсидии бюджетам муниципальных образований софинансирование расходных обязательств по финансовому обеспечению мероприятий по капитальному ремонту объектов водоснабжения и возмещения производственных вопросов на указанные цели за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации:

(-1967,6) тыс. рублей - субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения:

5350,2 тыс. рублей – субсидия бюджетам муниципальных образований на выполнение мероприятий по капитальному ремонту учреждений образования:

6878,0 тыс. рублей - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Изменение расходной части бюджета на 2023 год.

Расходная часть бюджета 2023 года увеличится на 133426,6 тыс. рублей и составит с учетом изменений 591240,3 тыс. рублей изложена в таблице 2:

Таблица 2

(тыс.руб.)

Раздел	Наименование раздела	Первоначальный план на 2023 год (решение №35 от 23.12.2022)	Уточненный план на 2023 год (решение от 07.02.2023 №1)	Уточненный план на 2023 год (решение от 24.03.2023 №4)	Уточненный план на 2023 год (решение от 27.10.2023 №30)	Уточненный план на 2023 год (проект решения)	Разница с последним изменением (7-6)	Разница с решением №35 от 23.12.2022 (7-3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	36 376,80	36 376,80	38 291,80	39 403,20	42 503,5	3100,3	6126,7
0102	Функционирование высшего должностного лица	1 542,30	1 542,30	1 542,30	1 542,30	2 709,5	1167,2	1167,2
0103	Функционирование законодательных органов	636,50	636,50	636,50	636,50	713,6	77,1	77,1
0104	Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти	19 525,10	19 525,10	19 525,10	20 646,00	22 115,6	1469,6	2590,5
0105	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	130,20	130,20	130,20	66,20	66,2	0,00	-64,00
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового надзора	7 881,90	7 881,90	7 881,90	8 482,00	9 263,2	781,2	1381,3
0111	Резервные фонды	500,00	500,00	500,00	352,50	75,4	-277,1	-424,6
0113	Другие общегосударственные вопросы	6 160,80	6 160,80	8 075,80	7 677,70	7 560,0	-117,1	1399,2
0200	Национальная оборона	1 336,50	1 336,50	1 336,50	1 336,50	1 336,5	0,00	0,00
0203	Мобилизационная и вневедомственная подготовка	1 336,50	1 336,50	1 336,50	1 336,50	1 336,5	0,00	0,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 431,70	2 631,70	2 631,70	2 631,70	2 286,1	-345,6	-145,6
0310	Обеспечение пожарной безопасности	2 137,70	2 337,70	2 337,70	2 337,70	2 065,7	-272,0	-72,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	294,00	294,00	294,00	294,00	220,4	-73,6	-73,6
0400	Национальная экономика	18 756,30	23 654,90	20 792,40	49 946,80	50 128,4	181,6	31372,1
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	624,90	624,90	644,90	983,90	983,9	0,00	359,00
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	8 021,40	8 745,60	9 495,00	33 755,40	34 276,0	520,6	26254,6

0412	Другие вопросы в области национальной экономики	10 110,00	14 284,40	10 652,50	15 207,50	14 868,4	-339,1	4758,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 003,70	16 512,70	21 178,50	67 652,00	77 072,1	9420,1	69068,4
0501	Жилищное хозяйство	12,80	12,80	12,80	13,20	5,2	-8,0	-7,6
0502	Коммунальное хозяйство	7 778,60	13 587,60	18 150,50	63 323,60	74 047,9	10724,3	66269,3
0503	Благоустройство	212,30	2 912,30	3 015,20	4 315,20	3 019,0	-1296,2	2806,7
0700	Образование	332 475,20	334 065,90	336 451,10	344 966,80	351 211,0	6244,2	18735,8
0701	Дошкольное образование	63 010,80	63 010,80	64 250,80	65 425,00	65 412,4	-12,6	2401,6
0702	Общее образование	243 106,50	244 697,20	244 697,20	251 697,00	259 793,1	8096,1	16686,6
0703	Дополнительное образование детей	10 186,80	10 186,80	11 186,80	11 186,80	10 474,3	-712,5	287,5
0709	Другие вопросы в области образования	16 171,10	16 171,10	16 316,30	16 658,00	15 531,2	-1126,8	-639,9
0800	Культура, кинематография	21 872,20	23 372,20	26 850,10	30 950,20	30 794,9	-155,3	8922,7
0801	Культура	19 270,50	20 770,50	23 931,10	27 931,10	27 767,7	-163,4	8497,2
0804	Другие вопросы в области культуры	2 601,70	2 601,70	2 919,00	3 019,10	3 027,2	8,1	425,5
0900	Здравоохранение	800,00	800,00	800,00	800,00	0,0	-800,0	-800,0
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	800,00	800,00	800,00	800,00	0,0	-800,0	-800,0
1000	Социальная политика	16 215,40	16 215,40	16 215,40	13 832,70	13 772,7	-60,0	-2442,7
1001	Пенсионное обеспечение	162,00	162,00	162,00	162,00	162,0	0,00	0,00
1003	Социальное обеспечение населения	3 236,90	3 236,90	3 236,90	854,20	844,2	-10,0	-2 392,7
1004	Охрана семьи и детства	12 762,00	12 762,00	12 762,00	12 762,00	12 762,0	0,00	0,00
1006	Другие вопросы в области социальной политики	54,50	54,50	54,50	54,50	4,5	-50,0	-50,00
1100	Физическая культура и спорт	7 578,70	7 578,70	7 578,70	7 808,10	7 808,1	0,0	229,40
1102	Массовый спорт	522,00	522,00	522,00	519,70	519,7	0,0	-2,30
1103	Спорт высших достижений	7 056,70	7 056,70	7 056,70	7 288,40	7 288,4	0,0	231,70
1200	Средства массовой информации	200,00	200,00	200,00	500,00	200,0	-300,00	0,0
1202	Периодическая печать и издательства	200,00	200,00	200,00	500,00	200,0	-300,00	0,0
1300	Обслуживание муниципального долга	2,20	2,20	2,20	2,20	2,2	0,00	0,00
1301	Обслуживание муниципального(внутреннего) долга	2,20	2,20	2,20	2,20	2,2	0,00	0,00
1400	Межбюджетные трансферты	11 768,00	11 768,00	11 768,00	11 768,00	14 124,9	2356,9	2356,9
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 208,70	3 208,70	3 208,70	3 208,70	3 208,7	0,00	0,00
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	8 559,30	8 559,30	8 559,30	8 559,30	10 916,2	2356,9	2356,9
	итого	457 816,70	474 515,00	484 096,40	571 598,20	591240,3	19642,2	133426,6

Средства свободного остатка на начало года в сумме 16698,3 тыс. рублей были распределены ранее, и утверждены решением Хабаровского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от

23.12.2022 года № 35 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабарский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 07.02.2023 №1.

Решением №4 от 24.03.2023 года, были увеличены расходы районного бюджета на 9581,4 тыс. рублей, из них за счет остатка денежных средств на едином районном счете по состоянию на 1.01.2023 года на сумму 2764,5 тыс. рублей: за счет средств краевого и федерального бюджетов в сумме 5985,1 тыс. рублей и средств юридических и физических лиц в сумме 831,8 тыс. рублей.

Решением №30 от 27.10.2023 года увеличены расходы районного бюджета на 87501,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 83413,8 тыс. рублей, за счет остатка денежных средств на едином районном счете по состоянию на 1.01.2023 года на сумму 588,0 тыс. рублей и за счет собственных средств в сумме 3500,0 тыс. рублей.

Представленным проектом предлагается увеличить расходы районного бюджета в сумме 19642,1 тыс. рублей.

Данную сумму предлагается распределить следующим образом:

на раздел 01 «Общегосударственные вопросы» - 3100,3 тыс. рублей, из них:

-подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» - 1167,2 тыс. рублей;

-подраздел 0103 «Функционирование законодательных органов» - 77,1 тыс. рублей;

-подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - +1469,6 тыс. рублей;

-подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - +781,2 тыс. рублей;

-подраздел 0111 «Резервные фонды» - -277,1 тыс. рублей;

-подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы» - -117,1 тыс. руб.;

на раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшить ранее утвержденные расходы в сумме 345,6 тыс. рублей;

на раздел 04 «Национальная экономика» - +181,6 тыс. рублей, из них:

-подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» - +520,6 тыс. рублей;

-подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - -339,1 тыс. рублей.

на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - +9420,1 тыс. рублей, из них:

-подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - -8,0 тыс. рублей;

-подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - +10724,3 тыс. рублей;

-подраздел 0503 «Благоустройство» - -1296,2 тыс. рублей.

на раздел 07 «Образование» - +6244,2 тыс. рублей, из них:

-подраздел 0701 «Дошкольное образование» - -12,6 тыс. рублей;

-подраздел 0702 «Общее образование» - 8096,1 тыс. рублей;
-подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - -712,5 тыс. рублей;
-подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - -1126,8 тыс. рублей.
на раздел 08 «Культура, кинематография» - -155,3 тыс. рублей, из них:
-подраздел 0801 «Культура» - -163,4 тыс. рублей;
-подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - -8,1 тыс. рублей.
по разделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» уменьшение ранее утвержденных ассигнований в сумме 800,0 тыс. рублей.
на раздел 12 «Средства массовой информации» - -300,0 тыс. рублей;
по разделу 14 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» увеличение в сумме 2356,9 тыс. рублей.
Из выше представленной таблицы №2 мы видим, что расходная часть изменилась по отношению к первоначальному бюджету на 133426,6 тыс. рублей:
по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличить на 6126,7 тыс. рублей.
по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшилась на 145,6 тыс. рублей.
по разделу 04 «Национальная экономика» увеличилась на 31372,1 тыс. рублей.
по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличения произойдут на сумму 69068,4 тыс. рублей.
по разделу 07 «Образование» увеличение на 18735,8 тыс. рублей.
по разделу 08 «Культура» увеличение на 8922,7 тыс. рублей.
по разделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» уменьшились на 800,0 тыс. рублей.
по разделу 10 «Социальная политика» уменьшилась на 2442,- тыс. рублей.
по разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличение на 229,4 тыс. рублей.
по разделу 12 «Средства массовой информации» средства остались в том же объеме.
по разделу 14 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» увеличение в сумме 2356,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

Дефицит районного бюджета сложился за счет остатка денежных средств на едином районном счете на 01.01.2023 года и составил 20050,8 тыс. рублей.

Выводы:

По итогам экспертизы проекта решения Хабаровского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов от 23.12.2022 года №35 «Об утверждении бюджета муниципального образования

Хабарский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» замечания отсутствуют, нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации не нарушены.

Предложения:

Контрольно-счетный орган Хабарского района Алтайского края предлагает Хабаровскому районному Совету депутатов принять решение «О внесении изменений в решение Хабарского районного Совета депутатов от 23.12.2022 года №35 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабарский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель
Контрольно-счётного органа
Хабарского района Алтайского края



Н.В.Балыкина