

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ХАБАРСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

13.03.2023 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 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) **10.03.2023 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 9581,4 тыс.рублей, из них за счет поступления в бюджет средств из краевого и федерального бюджетов в сумме 5985,1 тыс. рублей, средства юридических и физических лиц в сумме 831,8 тыс. рублей и составят 464633,6 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденным расходами Решением РСД от 23.12.2022 №35 увеличиваются на 26279,7 тыс. рублей и составят 484096,4 тыс. рублей.

- дефицит бюджета составит 19462,8 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	464633,6	+6816,9
Расходы бюджета	457816,7	484096,4	+26279,7
(-)Дефицит ((+)профицит)	0,0	-19462,8	X

Изменение доходной части бюджета на 2023 год.

Параметры доходов бюджета на 2023 год, согласно представленного к экспертизе проекта увеличатся на 6816,9 тыс. рублей, из них:

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

- 1192,0 тыс. рублей – субвенция 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.

Изменение расходной части бюджета на 2023 год.

Расходная часть бюджета 2023 года увеличится на 26279,7 тыс. рублей и составит с учетом изменений 484096,4 тыс. рублей изложена в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование раздела	Утвержденный 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 (проект решения)	Разница с последним изменением (5-4)	Разница с решением №35 от 23.12.2022 (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	36 376,80	36 376,80	38 291,80	1 915,00	1 915,00
0102	Функционирование высшего должностного лица	1 542,30	1 542,30	1 542,30	0,00	0,00
0103	Функционирование законодательных органов	636,50	636,50	636,50	0,00	0,00

0104	Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти	19 525,10	19 525,10	19 525,10	0,00	0,00
0105	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	130,20	130,20	130,20	0,00	0,00
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового надзора	7 881,90	7 881,90	7 881,90	0,00	0,00
0111	Резервные фонды	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	6 160,80	6 160,80	8 075,80	1 915,00	1 915,00
0200	Национальная оборона	1 336,50	1 336,50	1 336,50	0,00	0,00
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 336,50	1 336,50	1 336,50	0,00	0,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 431,70	2 631,70	2 631,70	0,00	200,00
0310	Обеспечение пожарной безопасности	2 137,70	2 337,70	2 337,70	0,00	200,00
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	294,00	294,00	294,00	0,00	0,00
0400	Национальная экономика	18 756,30	23 654,90	20 792,40	-2 862,50	2 036,10
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	624,90	624,90	644,90	20,00	20,00
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	8 021,40	8 745,60	9 495,00	749,40	1 473,60
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	10 110,00	14 284,40	10 652,50	-3 631,90	542,50
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 003,70	16 512,70	21 178,50	4 665,80	13 174,80
0501	Жилищное хозяйство	12,80	12,80	12,80	0,00	0,00
0502	Коммунальное хозяйство	7 778,60	13 587,60	18 150,50	4 562,90	10 371,90
0503	Благоустройство	212,30	2 912,30	3 015,20	102,90	2 802,90
0700	Образование	332 475,20	334 065,90	336 451,10	2 385,20	3 975,90
0701	Дошкольное образование	63 010,80	63 010,80	64 250,80	1 240,00	1 240,00
0702	Общее образование	243 106,50	244 697,20	244 697,20	0,00	1 590,70
0703	Дополнительное образование детей	10 186,80	10 186,80	11 186,80	1 000,00	1 000,00
0707	Молодежная политика	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0709	Другие вопросы в области образования	16 171,10	16 171,10	16 316,30	145,20	145,20
0800	Культура, кинематография	21 872,20	23 372,20	26 850,10	3 477,90	4 977,90
0801	Культура	19 270,50	20 770,50	23 931,10	3 160,60	4 660,60
0804	Другие вопросы в области культуры	2 601,70	2 601,70	2 919,00	317,30	317,30
0900	Здравоохранение	800,00	800,00	800,00	0,00	0,00
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	800,00	800,00	800,00	0,00	0,00
1000	Социальная политика	16 215,40	16 215,40	16 215,40	0,00	0,00
1001	Пенсионное обеспечение	162,00	162,00	162,00	0,00	0,00

1003	Социальное обеспечение населения	3 236,90	3 236,90	3 236,90	0,00	0,00
1004	Охрана семьи и детства	12 762,00	12 762,00	12 762,00	0,00	0,00
1006	Другие вопросы в области социальной политики	54,50	54,50	54,50	0,00	0,00
1100	Физическая культура и спорт	7 578,70	7 578,70	7 578,70	0,00	0,00
1102	Массовый спорт	522,00	522,00	522,00	0,00	0,00
1103	Спорт высших достижений	7 056,70	7 056,70	7 056,70	0,00	0,00
1200	Средства массовой информации	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
1202	Периодическая печать и издательства	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
1300	Обслуживание муниципального долга	2,20	2,20	2,20	0,00	0,00
1301	Обслуживание муниципального(внутреннего) долга	2,20	2,20	2,20	0,00	0,00
1400	Межбюджетные трансферты	11 768,00	11 768,00	11 768,00	0,00	0,00
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 208,70	3 208,70	3 208,70	0,00	0,00
1402	Иные дотации	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	8 559,30	8 559,30	8 559,30	0,00	0,00
итого		457 816,70	474 515,00	484 096,40	9 581,40	26 279,70

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 Хабаровский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 07.02.2023 №1.

Представленным проектом решения, предлагается увеличить 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 средства юридических и физических лиц в сумме 831,8 тыс. рублей. Данную сумму предлагается распределить следующим образом:

1) Средства краевого и федерального бюджетов в сумме 5985,1 тыс. рублей направить на заработную плату работников муниципальных учреждений:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы» - 615,0 тыс. руб.;
- подраздел 0701 «Дошкольное образование» - 1192,0 тыс. руб.;
- подраздел 0703 «Дополнительное образование» - 1000,0 тыс. руб.;
- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - 145,2 тыс.руб.;
- подраздел 0801 «Культура» - 2910,6 тыс. руб.;
- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 122,3 тыс. руб.

2) Средства население и юридических лиц района в сумме 831,8 тыс. рублей и сумму остатка денежных средств на едином районном счете 2764,5 тыс. рублей предлагается распределить следующим образом:

-подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы» - 1300,0 тыс. руб. на ремонт кабинета в здании администрации;

-подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 20,0 тыс. руб. на реализацию МП «Развитие сельского хозяйства Хаабарского района на 2023-2025 годы»;

-подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 137,4 тыс. руб. на составление, проверку проектно сметной документации и доля софинансирования на реализацию мероприятий на обеспечение стабильного водоснабжения населения района;

-подраздел 0701 «Дошкольное образование» - 48,0 тыс. руб. на заработную плату сотрудников дошкольных образовательных учреждений;

-подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 195,0 тыс. руб. на МП «Развитие культуры Хабарского района Алтайского края на 2022-2024 годы»;

-сумму 1895,9 тыс. рублей на межбюджетные трансферты поселений на реализацию инициативных проектов создания общественной инфраструктуры муниципальных образований (Новоильинский сельсовет – 102,9т.р., Мичуринский сельсовет – 793,6т.р., Свердловский сельсовет – 355,0т.р., Коротоякский сельсовет – 394,4т.р., Хабарский сельсовет -250,0т.р.).

3) Перераспределения ранее утвержденных ассигнований в сумме 3631,9 тыс.рублей на погашение реструктуризированной долгосрочной задолженности за полученный из резервного запаса уголь, уменьшив расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличили на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» сумму 749,4 тыс. руб. и на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» сумму 2882,5 тыс. руб.

Из выше представленной таблицы №2 мы видим что:

по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличить на 1915,0 тыс. рублей. Из них на заработную плату работникам муниципальных учреждений в сумме 615,0 тыс. рублей и 1300,0 тыс. рублей на ремонт кабинета в здании администрации.

по разделу 04 «Национальная экономика» уменьшить на 2862,5 тыс. рублей. По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличить на 20,0 тыс. рублей, по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» увеличить на 749,4 тыс. рублей, за счет уменьшения по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 3631,9 тыс. рублей.

по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличения произойдут на сумму 4665,8 тыс. рублей. Увеличение планируется за счет увеличения расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 137,4 тыс. рублей(составление сметной документации), за счет перераспределения ранее утвержденных ассигнований, уменьшив расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 2882,5 тыс. рублей и расходы на межбюджетные трансферты поселений на реализацию инициативных проектов создания общественной инфраструктуры муниципальных образований в сумме 1543,0 тыс. рублей (Мичуринский сельсовет-793,6 тыс.

рублей, Свердловский сельсовет-355,0 тыс. рублей, Коротоякский сельсовет-394,4 тыс. рублей). По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличили расходы на 102,9 тыс. рублей на реализацию инициативных проектов создания общественной инфраструктуры муниципальных образований (Новоильинский сельсовет).

по разделу 07 «Образование» увеличит на 2385,2 тыс. рублей. Всю эту сумму предлагается освоить на заработную плату сотрудников дошкольных образовательных учреждений, сотрудников муниципальных учреждений;

по разделу 08 «Культура» увеличение на 3477,9 тыс. рублей, из них:

на подраздел 0801 «Культура» - 2910,6 тыс. рублей на заработную плату сотрудников муниципальных учреждений, 250,0 тыс. рублей будут направлены Хабаровскому сельсовету, на реализацию инициативных проектов создания общественной инфраструктуры муниципальных образований;

на подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 317,3 тыс. рублей (122,0 тыс. рублей на заработную плату и 192,0 тыс. рублей на МП «Развитие культуры в Хабаровском районе Алтайского края на 2022-2024 годы»).

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 19462,8 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 Хабаровский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» замечания отсутствуют, нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

Предложения:

Контрольно-счетный орган Хабаровского района Алтайского края предлагает Хабаровскому районному Совету депутатов принять решение «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».

Председатель
Контрольно-счётного органа
Хабаровского района Алтайского края



Н.В.Балыкина