



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

20 февраля 2024 года

с.Калманка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Основание для проведения экспертизы: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (ст.9 ч.2 п.9), Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район, Положение о Контрольно-счетной палате Калманского района Алтайского края.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования Калманский район и соответствие проекта решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район.

3. Предмет экспертизы: проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Общая часть

Проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2022 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения), представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Калманского района Алтайского края (далее – Контрольно-счетная палата) 12 февраля 2024 года.

С проектом представлена пояснительная записка. Все приложения к проекту Решения соответствуют Бюджетному кодексу РФ.

Администрацией Калманского района Алтайского края на основании Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район подготовлен проект Решения. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, в том числе:

	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы бюджета	-	-	-
Расходы бюджета	+ 11 071,56	-	-
Дефицит бюджета	+ 11 071,56	-	-

Доходы районного бюджета на 2024 год не увеличатся и составят 849 437,80 тыс. рублей (в том числе объем межбюджетных трансфертов – 725 200,30 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета на 2024 год увеличатся на сумму 11 071,56 тыс. рублей и составят 872 509,36 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета на 2024 год, соответственно, увеличится на 11 071,56 тыс. рублей и составит 23 071,56 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Калманского района составит в 2024 году – 30 678,79 тыс. рублей, на 2025 год – 5 347,70 тыс. рублей, на 2026 год – 5 468,10 тыс. рублей.

Остальные основные параметры бюджета оставлены без изменений.

Доходы и расходы на 2025г. и 2026г. не изменятся.

С учетом изменений основные характеристики районного бюджета 2024 года и планового периода 2025-2026 годов представлены в таблице:

	тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы бюджета	849 437,80	368 542,10	399 335,10
Расходы бюджета	872 509,36	368 542,10	399 335,10
Дефицит бюджета	- 23 071,56	-	-

Динамика доходов, расходов и дефицита районного бюджета выглядит следующим образом:

	тыс. рублей		
Наименование	Первоначальный бюджет на 2024 год (решение РСД от 20.12.2023 №66)	Проект решения РСД о бюджете 22.02.2024	Изменения к предыдущему решению
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА,	849 437,80	849 437,80	-
в том числе:			
межбюджетные трансферты	725 200,30	725 200,30	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	861 437,80	872 509,36	+ 11 071,56
Дефицит бюджета	- 12 000,00	- 23 071,56	+ 11 071,56

Изменение доходной части бюджета

Прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год остается на прежнем уровне в объеме 849 437,80 тыс. рублей (в том числе межбюджетные трансферты – 725 200,30 тыс. рублей). Прогноз поступления в 2024 году собственных доходов

(налоговых и неналоговых доходов) не изменится и составит 124 237,50 тыс. рублей.

План доходной части бюджета на 2025 и 2026 годы так же останется без изменений и составит 368 542,10 тыс. рублей и 399 335,10 тыс. рублей, соответственно, в том числе по собственным доходам 127 875,70 тыс. рублей (на 2025 год) и 128 592,10 тыс. рублей (на 2026 год).

Изменение расходной части бюджета

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета в 2024 году представлен в приложении.

Расходная часть бюджета 2024 года в целом увеличится на 11 071,56 тыс. рублей и составит с учетом изменений 872 509,36 тыс. рублей, в том числе:

Раздел	Подраздел	Сумма изменения	Сумма с учетом изменений
	<i>04 «Национальная экономика», в т.ч.:</i>	+ 374,29	41 964,19
	04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	+ 374,29	31 514,19
	<i>05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в т.ч.:</i>	+ 5 832,30	417 238,42
	05 02 «Коммунальное хозяйство»	+ 4 702,84	413 151,56
	05 03 «Благоустройство»	+ 1 129,46	3 639,46
	<i>07 «Образование», в т.ч.:</i>	+ 0,13	291 417,22
	07 02 «Общее образование»	+ 0,01	212 279,37
	07 09 «Другие вопросы в области образования»	+ 0,12	9 628,55
	<i>08 «Культура, кинематография», в т.ч.:</i>	+ 4 349,83	36 709,53
	08 01 «Культура»	+ 4 349,83	34 509,03
	<i>10 «Социальная политика», в т.ч.:</i>	+ 365,01	23 380,70
	10 03 «Социальное обеспечение населения»	+ 365,01	4 869,80
	<i>11 «Физическая культура», в т.ч.:</i>	+ 150,00	280,00
		+ 150,00	280,00
Итого		+ 11 071,56	

План расходной части бюджета на 2025 и 2026 годы с дефицитом 0,00 рублей останется без изменений.

Расходная часть бюджета на 2024 год претерпела изменения в основном в связи с увеличением:

- расходов по муниципальной программе «Культура Калманского района» (на 4 349,29 тыс. рублей, из них на ремонт МБУК «Калманский КИЦ» модельная библиотека – 3 750,0 тыс. рублей и ремонт кровли – 599,29 тыс. рублей);

- расходов по реализации муниципальной программы «Модернизация ЖКХ Калманского района» (на 4 702,88 тыс. рублей, в том числе по мероприятию 2.5 программы на капитальный ремонт водозаборных скважин и водонапорных башен - на 4 942,88 тыс. рублей),

- объема муниципального дорожного фонда за счет переходящего остатка с 2023 года (374,29 тыс. рублей),

- расходов на осуществление мероприятий по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки в целях соблюдения предельного индекса платы граждан за коммунальные услуги (на 365,0 тыс. рублей),

- ассигнований по муниципальной программе «Развитие физической куль-

туры и спорта» (на 150,0 тыс. рублей).

При этом отметим, что районный бюджет в большей степени основан на муниципальных программах, которые по своей сути являются документами стратегического планирования и на основе которых формируются расходные обязательства бюджета. Внесения изменений в муниципальные программы должны проходить финансово-экономическую экспертизу в контрольно-счетном органе муниципального образования до внесения изменений в решение представительного органа о бюджете. Внесение изменений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2022 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» основаны на внесении изменений в МП «Культура Калманского района», МП «Модернизация ЖКХ Калманского района», МП «Развитие физической культуры и спорта». На экспертизу в Контрольно-счетную палату был представлен только проект постановления администрации района о внесении изменений в МП «Модернизация ЖКХ Калманского района».

Не смотря на внесение изменений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», структура расходов на 2024 год сохранена (отражена в приложении к заключению). Наибольший удельный вес приходится на жилищно-коммунальное хозяйство – 47,82% (417 238,42 тыс. рублей), образование – 33,40% (291 417,09 тыс. рублей) и 5,92% (51 617,40 тыс. рублей) – на функционирование органов местного самоуправления.

Таким образом, финансирование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) изменится, соответственно, на сумму 11 071,56 тыс. рублей, в том числе:

Наименование ГРБС	тыс. рублей			
	Решение РСД №66 от 20.12.2023 (первонач. решение)	Проект решения РСД 22.02.2024 (с изменениями №1)	Увеличение (+) / уменьшение (-)	Уд.вес в структуре расходов, %
Комитет по образованию администрации Калманского района	294 105,49	294 105,62	+ 0,13	33,71
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Калманского района	22 368,90	22 368,90	-	2,56
Администрация Калманского района	542 722,11	553 793,54	+ 11 071,43	63,47
Контрольно-счетная палата Калманского района	2 241,30	2 241,30	-	0,26
Районное Собрание депутатов	-	-	-	-
ИТОГО	861 437,80	872 509,36	+ 11 071,56	100,0

На основании изложенного в проекте Решения уточнены целевые статьи расходов, виды и их наименования, внесены изменения в статью 1 и 4 текстовой части решения и приложения №1, 4, 6 и 8 решения районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

С внесением изменений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета муниципального образования Калманский район на 2024 год увеличится на 11 071,56 тыс. рублей и составит 23 071,56 тыс. рублей. Источником внутреннего финансового дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, за счет остатка собственных средств (что не противоречит ст.96 Бюджетного кодекса РФ). Размер дефицита соответствует ограничениям статьи 92.1 п.3 Бюджетного кодекса РФ. На 2025 и на 2026 годы дефицит останется на прежнем уровне – 0,0 руб.

Выводы

По итогам экспертизы проекта решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» отметим, что по основным параметрам проект Решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Калманский район.

Предложения

Контрольно-счетная палата Калманского района Алтайского края предлагает районному Собранию депутатов Калманского района утвердить представленный администрацией Калманского района проект решения районного Собрания депутатов Калманского района Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение районного Собрания депутатов Калманского района от 20.12.2023 №66 «О районном бюджете Калманского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: на 2 л.

20.02.2024

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Калманского района Алтайского края**



О.Г. Шалагина

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2024 год, тыс. рублей

Наименование	РЗ	ИПР	Решение РСД №66 от 20.12.2023		Проект решения РСД от 22.02.2024 с изменениями (№1)	Увеличение / уменьшение к первоначальному плану на 2024г., тыс. руб.	Структура расходов 2024г., %
			первоначальный бюджет на 2024г.	исполненный бюджет на 2024г.			
Общегосударственные вопросы	01		51 617,40		51 617,40		5,92%
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	2 931,80		2 931,80		0,34%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	01	03	59,00		59,00		0,01%
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	29 435,20		29 435,20		3,37%
Судебная система	01	05	1,90		1,90		0,00%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8 912,80		8 912,80		1,02%
в т.ч. контрольно-счетная палата	01	06	2 241,30		2 241,30		0,26%
Резервные фонды	01	11	200,00		200,00		0,02%
Другие общегосударственные вопросы	01	13	10 076,70		10 076,70		1,15%
Национальная оборона	02		1 795,50		1 795,50		0,21%
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	1 795,50		1 795,50		0,21%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		3 695,60		3 695,60		0,42%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	3 615,60		3 615,60		0,41%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	80,00		80,00		0,01%
Национальная экономика	04		41 589,90		41 964,19	+ 374,29	4,81%
Сельское хозяйство	04	05	315,00		315,00		0,04%
Транспорт	04	08	360,00		360,00		0,04%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	31 139,90		31 514,19	+ 374,29	3,61%
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	9 775,00		9 775,00		1,12%

Жилищно-коммунальное хозяйство	05	411 406,12	417 238,42	+ 5 832,30	47,82%
Жилищное хозяйство	05 01	152,40	152,40		0,02%
Коммунальное хозяйство	05 02	408 448,72	413 151,56	+ 4 702,84	47,35%
Благоустройство	05 03	2 510,00	3 639,46	+ 1 129,46	0,42%
Другие вопросы в области ЖКХ	05 05	295,00	295,00		0,03%
Образование	07	291 417,09	291 417,22	+ 0,13	33,40%
Дошкольное образование	07 01	45 221,70	45 221,70		5,18%
Общее образование	07 02	212 279,36	212 279,37	+ 0,01	24,33%
Дополнительное образование детей	07 03	24 237,60	24 237,60		2,78%
Молодежная политика	07 07	50,00	50,00		0,01%
Другие вопросы в области образования	07 09	9 628,43	9 628,55	+ 0,12	1,10%
Культура, кинематография	08	32 359,70	36 709,53	+ 4 349,83	4,21%
Культура	08 01	30 159,20	34 509,03	+ 4 349,83	3,96%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08 04	2 200,50	2 200,50		0,25%
Социальная политика	10	23 015,69	23 380,70	+ 365,01	2,68%
Пенсионное обеспечение	10 01	546,60	546,60		0,06%
Социальное обеспечение населения	10 03	4 504,79	4 869,80	+ 365,01	0,56%
Охрана семьи и детства	10 04	17 956,00	17 956,00		2,06%
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	8,30	8,30		0,00%
Физическая культура	11	130,00	280,00	+ 150,00	0,03%
Массовый спорт	11 02	130,00	280,00	+ 150,00	0,03%
Средства массовой информации	12	900,00	900,00		0,10%
Периодическая печать и издательства	12 02	900,00	900,00		0,10%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	3 510,80	3 510,80		0,40%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14 01	3 510,80	3 510,80		0,40%
Всего расходов		861 437,80	872 509,36	+ 11 071,56	100,0%