**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

 **658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень - на - Оби, ул. Ленина, 31**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 **на проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

12 декабря 2023 год г. Камень - на - Оби

 **Основание для проведения экспертного мероприятия**: ст. 9 ч.2 п.2 Федерального закона 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), Положение «О контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края», утвержденного решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8), Распоряжение контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края №22 от 12.12.2023 года.

 **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

 **Предмет экспертизы:** проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

 Общие положения

Проект решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект Решения), представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату Каменского района Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) 11 декабря 2023 года электронной почтой.

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

**Общая характеристика вносимых изменений в параметры районного бюджета Каменского района Алтайского края на текущий финансовый год**

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год.

Решением Каменского районного Собрания депутатов от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ст.1, п.1 утверждены «Основные характеристики районного бюджета муниципального образования Каменский район на 2023 год»:

 1) **прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме** **1 058 535,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 739 871,1 тыс. рублей;**

2) **прогнозируемый общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 090 335,1 тыс. рублей;**

3) дефицит районного бюджета в сумме **31 800** тыс. рублей.

 Решением на 2023 год:

1. (в ред. от 21.06.2023 г № 35) внесены изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год,  в том числе:

- доходы бюджета на 2023 год по сравнению с ранее утвержденным планом увеличились на **111 847,9** тыс. рублей или на 10,6% и составили **1 170 383** тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2023 год увеличились на сумму **108 239,5** тыс. рублей или на 9,9% и составили **1 198 574,6** тыс. рублей.

- дефицит бюджета составит – **28191,6** тыс. рублей.

2. (в ред. от 14.11.2023 № 60) внесены изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год,  в том числе:

-доходы бюджета на 2023 год по сравнению с ранее утвержденным планом увеличились на **131 256,3** тыс. рублей или на 11,2% и составили **1 301 639,3** тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2023 год увеличились на сумму 131 256,3 тыс. рублей или на 12% и общий объем расходов районного бюджета составил сумму **1 329 830,9** тыс. рублей.

- дефицит районного бюджета составит – **28 191,6** тыс. рублей.

 Проектом решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год, в том числе:

прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета составит в сумме **1 318 182,1** тыс. рублей по сравнению с ранее утвержденным планом объем доходов увеличен на сумму **16 542,8** тыс. рублей или на 1,3%.

 общий объем расходов районного бюджета в сумме **1 346 373,7** тыс. рублей по сравнению с ранее утвержденным планом объем увеличен на сумму **16 542,8** тыс. рублей или на 1,2%.

дефицит районного бюджета составит – 28 191,6 тыс. рублей.

С учетом изменений основные характеристики бюджета 2023 года приведены в таблице №1: «Основные параметры проекта бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год»

 Таблица № 1

 тыс. рулей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Первоначальный план на 2023 год (в ред. от 20.12.2022 г № 67) | Действующее решение на 2023год(в ред. от 21.06.2023 г № 35) | Действующее решение на 2023 год (в ред. от14.11.2023 № 60) | **План из проекта бюджета** | Отклонения к действующему решению 2023г.(+,-) |
|  | тыс. руб. | % |
| Доходы бюджета | 1058535,1 | 1170383,0 | 1301639,3 | 1318182,1 | +16542,8 | 1,3 |
| Расходы бюджета | 1090335,1 | 1198574,6 | 1329830,9 | 1346373,7 | +16542,8 | 1,2 |
| Дефицит (профицит) | 31800,0 | 28191,6 | 28191,6 | 28191,6 | х |  | х |

 Проектом решения не предусмотрено изменений доходной части, объема расходов районного бюджета Каменского района Алтайского края в плановом периоде 2024-2025 годов.

**Изменение доходной части  бюджета на 2023 год**

Доходная часть бюджета скорректирована в сторону увеличения на сумму **16 542,8** тыс. рублей и составит с учетом изменений сумму **1 318 182,1,3** тыс. рублей, за счет:

- прочие дотации бюджетам муниципальных образований (распоряжение Правительства Алтайского края от 20.11.2023 №406-р) в сумме **7395,0** тыс. рублей;

- прочие дотации бюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (распоряжение Правительства алтайского края от 01.12.2023 №421-р) в сумме **1154,0** тыс. рублей;

- дотации бюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (распоряжение Правительства Алтайского края от 01.12.2023 №422-р) в сумме **8182,0** тыс. рублей;

- субсидия на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края плановых назначений (распоряжение правительства Алтайского края от 27.07.2023 № 255-р) было **513,2** тыс. рублей, а финансовое обеспечение мероприятий по капитальному ремонту объектов водоснабжения направлено **4723,9** тыс. рублей (распоряжение Правительства Алтайского края от 13.11.2023 № 384-р) и **101,1** тыс. рублей (распоряжение Правительства Алтайского края от 13.11.2023 № 387-р), т.е. на **188,2** тыс. рублей меньше плана.

Анализ поступления доходов на 2023 год представлен в таблице

Таблица № 2

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный план на 2023 год (в ред. от 20.12.2022 № 67) | Действующее решение на 2023год(в ред. от 21.06.2023 г № 35) | Действующее решение на 2023 год (в ред. от 14.11.2023 № 60) | План из проекта бюджета | Отклонения к плану (+/-) |
| **Собственные доходы** | **318 664,0** | **7001,8** | **26535,0** | **0** | **+33536,8** |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы | 318664,0 | 7001,8 | 26535,0 | 0 | +33536,8 |
| **Безвозмездные поступления, всего** |  **739871,1** | **104856,8****-10,7** | **106750,41****-2029,11** | **16731,0****-188,2** | **+228338,21****-2228,01** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **739 871,1** | **104846,1** | **104632,3** | **16542,8** | **+226021,2** |
| **Дотации** | **23799,4** | **16 635,0** | **51245,0** | **16731,0** | **+101246,0** |
| **Субсидии +** | **114 202,1** | **84469,7** | **45371,8** |  | **+129 841,5** |
| **Субсидии -** |  | **-10,7** | **-1796,7** | **-188,2** | **-1995,6** |
| **Субвенции +** | **539 420,8** | **3741,4** | **190,0** |  | **+3931,4** |
| **Субвенции -** | **0** | **0** | **-232,4** |  | **-232,4** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **62 448,8** | **0** | **9854,0** |  | **9854,0** |
| **Всего доходов** | **1 058 535,1** | **1 170 383,0** | **1 301 639,3** | **1318182,1** | **+243104,2** |

**Основные изменения объемов безвозмездных поступлений связаны с предоставлением финансовой помощи в сумме 243 104,2 тыс. руб. за 2023 год.**

**Изменение расходной части бюджета на 2023 год.**

Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета в 2023г. на **16542,8** тыс. руб. и с учетом планируемых изменений составит **1 346 373,7** тыс. рублей.

Основные изменения расходной части бюджета на 2023 год отражены в таблице №3.

Таблица №3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Рз | ПР | Действующее решение на 2023 год (в ред. от 14.11.2023 № 60). | План из проекта бюджета | Изменение по отношению к утвержденному бюджету 2023 года |
| Сумма (+ -) |  % |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **93837,3** | **101077,8** | **+7240,5** | **107,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 2230,4 | 2217,8 | -12,6 | 99,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1128,2 | 1128,2 | 0 | 100 |
| Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 24973,0 | 24729,1 | -243,9 | 99,0 |
| Судебная система | 01 | 05 | 239,8 | 239,8 | 0 | 100 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 12092,7 | 12092,7 | 0 | 100 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 100,0 | 0 | -100,0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 53073,2 | 60670,2 | +7597,0 | 114,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **3945,2** | **3945,2** | **0** | **100** |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 180,0 | 180,0 | 0 | 100 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 | 10 | 3625,7 | 3625,7 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 139,5 | 139,5 | 0 | 100 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **59324,6** | **59124,6** | **-200,0** | **99,7** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 548,1 | 548,1 | 0 | 100 |
| Транспорт | 04 | 08 | 4444,0 | 4444,0 | 0 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 48946,5 | 48946,5 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 5386,0 | 5186,0 | -200,0 |  |
| **Жилищно коммунальное хозяйство** | **05** |  | **96301,2** | **103095,6** | +6794,4 | 107,1 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 2504,0 | 9899,0 | +7395,0 | 395,3 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 73756,9 | 73156,2 | -600,7 | 99,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 10244,7 | 10244,7 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 9795,6 | 9795,6 | 0 | 100 |
| **Образование** | **07** |  | **845776,3** | **846781,1** | **+1004,8** | 100,2 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 260704,0 | 261004,0 | +300,0 | 100,2 |
| Общее образование | 07 | 02 | 489193,1 | 489267,0 | +73,9 | 100,01 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 51921,6 | 51772,4 | -149,2 | 99,7 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 250,0 | 250,0 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 43707,6 | 44487,8 | +780,2 | 101,8 |
| **Культура и кинематография** | **08** |  | **74151,3** | **74300,5** | **+149,2** | 100,2 |
| Культура | 08 | 01 | 50827,1 | 51163,3 | +336,2 | 100,7 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 23324,2 | 23137,2 | -187,2 | 99,2 |
| **Социальная политика** | **10** |  | **89932,2** | **89932,2** | 0 | 100 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2200,4 | 2200,4 | 0 | 100 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 43500,9 | 43500,9 | 0 | 100 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 44118,0 | 44118,0 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 112,9 | 112,9 | 0 | 100 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **51566,4** | **51640,4** | **+74,0** | 100,1 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 15742,1 | 15742,1 | 0 | 100 |
| Спорт высших достижений | 11 | 03 | 31494,1 | 31494,1 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 4330,2 | 4404,2 | +74,0 | 101,7 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **13** |  | **40,0** | **40,0** | 0 | 100 |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 13 | 01 | 40,0 | 40,0 | 0 | 100 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **14** |  | **14956,3** | **16135,8** | **+1179,5** | 107,9 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 5227,8 | 5227,8 | 0 | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 9728,5 | 11208,0 | +1479,5 | 115,2 |

 16242,4

 **В ходе анализа текста пояснительной записки к проекту решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края "О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 №67 "О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов", было обнаружено противоречие в содержании некоторых частей текста. Конкретно, в описании расходной части районного бюджета по подразделу 14 03, относящемуся к бюджету Рыбинского поселения на благоустройство и ограждение кладбища, было отмечено увеличение расходных обязательств на сумму 200,0 тыс. рублей, но не было указано о соответствующем уменьшении бюджетных ассигнований на эту сумму. Данное противоречие может привести к неправильному распределению бюджетных средств. Необходимо учесть, что точность и ясность информации в пояснительной записке являются ключевыми аспектами, влияющими на принятие правильных решений и эффективное использование бюджетных ресурсов. Предлагается внести соответствующую поправку в текст решения, чтобы устранить указанное противоречие. Важно указать, что увеличение расходных обязательств на 200,0 тыс. рублей в бюджете Рыбинского поселения должно быть сопровождено соответствующим уменьшением бюджетных ассигнований на эту сумму. Такое дополнение позволит обеспечить точность и надежность информации, а также предотвратить возможные ошибки в расходовании бюджетных средств. В целом, важно обращать особое внимание на качество и согласованность текстов решений, особенно в отношении бюджетных вопросов. Только так можно гарантировать эффективное использование бюджетных ресурсов и достижение поставленных целей развития муниципального образования**.

 **В приложении 6 к проекту решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края "О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 67 "О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" обнаружено расхождение в сумме расходной части районного бюджета. В пояснительной записке указана сумма в размере 16542,8 тыс. рублей, однако в самом приложении эта сумма составляет 16242,4 тыс. рублей. Таким образом, имеется разница в размере 300 тыс. рублей. При более детальном анализе приложения 6 были выявлены следующие изменения в расходах по разделам бюджета. В разделе 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" планируется увеличение расходов на 103095,6 тыс. рублей. Это увеличение включает суммы по подразделам 05 01 "Жилищное хозяйство" в размере 9899,0 тыс. рублей, 05 02 "Коммунальное хозяйство" в размере 73156,2 тыс. рублей, 05 03 в размере 10244,7 тыс. рублей и 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" в размере 9795,6 тыс. рублей. Однако, при суммировании этих значений получается общая сумма в размере 103095,5 тыс. рублей, что на 0,1 тыс. рублей меньше, чем указано в разделе 05. Также было обнаружено, что в разделе 07 "Образование" сумма расходов, указанная для утверждения, составляет 846781,1 тыс. рублей. Однако, при суммировании расходов по подразделам 0701, 0702, 0703, 0707 и 0709 получается общая сумма в размере 846781,2 тыс. рублей. Таким образом, имеется разница в размере 0,1 тыс. рублей. Кроме того, в разделе 14 "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" планируется сумма с изменениями в размере 16135,8 тыс. рублей. Однако, при суммировании расходов по подразделам 1401 и 1403 получается общая сумма в размере 16435,8 тыс. рублей, что на 300 тыс. рублей больше, чем указано для утверждения. Таким образом, в проекте решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края имеются расхождения в суммах расходной части бюджета по различным разделам. Необходимо провести дополнительный анализ и корректировку данных, чтобы обеспечить соответствие суммам, указанным в пояснительной записке.**

**Дефицит бюджета муниципального образования.**

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет муниципального образования Каменский район Алтайского края уточненные основные характеристики бюджета имеют следующие значения:

-общий объем доходов в сумме – **1 318 182,1 тыс. рублей**;

-общий объем расходов в сумме – **1 346 373,7 тыс. рублей**;

-дефицит районного бюджета составит **28 191,6** **тыс. рублей**

 Размер дефицита соответствует ограничениям статьи 92.1 п. 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы:**

По итогам экспертизы проекта решения Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в проект решения от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», контрольно - счетная палата предлагает

 1.Внести изменения текстовой часть пояснительной записки.

2.Необходимо устранить в приложении №6 выявленные ошибки.

 **Предложения:**

Контрольно-счетная палата Каменского района Алтайского края предлагает Каменскому районному Собранию депутатов Алтайского края утвердить проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение районного Собрания депутатов от 20.12.2022 № 67 «О бюджете муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных предложений.

Председатель контрольно-счетной палаты

Каменского района Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Ковылина