

Заключение
на проект решения Мамонтовского районного Совета народных
депутатов «О внесении изменений решение Мамонтовского районного
Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 37 «О бюджете
муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на
2023 год»

14.12.2023

№ 5/Р

Заключение подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, утвержденного решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 29.03.2022 № 10.

Проектом решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений решение Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 37 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» (далее - «проект решения») вносятся изменения в показатели бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее «МО Мамонтовский район»), утвержденные решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 37 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год, с изменениями от 15.08.2023 года (далее «решение о бюджете»).

Проектом решения предусматривается повышение налоговых и неналоговых доходов на 12 749,0 тыс. рублей и составят 210 860,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусматриваются в сумме 564 287,9 тыс. рублей, что больше чем в решении о бюджете на 66 076,8 тыс. рублей из них:

- дотации – 63 743,8 тыс. рублей. Рост поступлений составит 33 299,0 тыс. рублей или 109,4 процента от суммы, утвержденной решением о бюджете.

- субвенции – 328 441,9 тыс. рублей. Рост поступлений на 172,0 тыс. рублей от суммы, утвержденной решением о бюджете.

- субсидии – 180 403,5 тыс. рублей. Рост поступлений составит 30 847,8 тыс. рублей или 20,6 процентов от суммы, утвержденной решением о бюджете.

- иные межбюджетные трансферты – 12 235,0 тыс. рублей. Рост поступлений составит 1 838,0 тыс. рублей или 17,7 процентов от суммы, утвержденной решением о бюджете.

- прочие безвозмездные поступления – 1 203,0 тыс. рублей. Сокращение планируется на 80,0 тыс. рублей.

Структура доходов проектом бюджета существенно не изменяется.

Изменения доходной части бюджета муниципального образования Мамонтовский район изложены в приложении 1.

Общий объем расходов проектом бюджета предусматривается больше на 56 982,9 тыс. рублей (7,9 процентов) и составит 781 905,0 тыс. рублей.

Изменения распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета изложены в приложении 2.

Средства резервного фонда МО Мамонтовский район проектом бюджета не предусмотрены.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Мамонтовского района по отношению к решению о бюджете увеличивается на 2 168,0 тыс. рублей (7,4 процента) и предполагается в сумме 31 280,3 тыс. рублей.

Вносимые изменения предусматривают увеличение объема бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 27,2 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств планируются в сумме 16 459,2 тыс. рублей.

В проекте решения наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в денежном выражении предусмотрено по разделам «Общегосударственные вопросы» (на 31 047,4 тыс. рублей) и «Жилищно коммунальное хозяйство» (на 9 406,8 тыс. рублей). Из 28 подразделов классификации расходов бюджетов, применяемых в решении о бюджете, проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по 21, в том числе по 16 подразделам - увеличение на общую сумму 58 329,6 тыс. рублей, уменьшение по пяти подразделам на 1 346,7 тыс. рублей. По остальным (7) подразделам объемы бюджетных ассигнований не изменяются. Изменения в решение о бюджете вносятся за счет роста поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, а также за счет перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами.

Структура расходов местного бюджета на 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменяется. В структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (67,6 процентов), общегосударственные расходы (11,4 процента), жилищно-коммунальное хозяйство (5,3 процента).

Решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов № 37 от 20.12.2022 года с изменениями от 15.08.2023 года, дефицит районного бюджета утвержден в сумме 28 600,0 тыс. рублей. Согласно проекту решения дефицит местного бюджета предлагается в сумме 6 757,1 тыс. рублей или сократится на 21 842,9 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует положениям статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ.

При распределении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год планируется добавить выделение межбюджетных трансфертов: на содержание и ремонт автомобильных дорог сельским поселениям района на 7685,0 тыс. рублей, а так же иных межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям на 5 930,0 тыс. рублей.

По всем пяти главным распорядителям бюджетных средств предусмотрены изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения. В денежном выражении наибольший объем увеличения бюджетных

ассигнований местного бюджета приходится на Администрацию Мамонтовского района (на 35 565,6 тыс. рублей) и Комитет Администрации Мамонтовского района по финансам, налоговой и кредитной политике (на 13 718,2 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований вышеназванных главных распорядителей бюджетных средств предусматривается в сумме 141 400,7 тыс. рублей и 52 949,1 тыс. рублей соответственно. При этом, на Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию, по прежнему планируется наибольшее выделение бюджетных ассигнований в сумме 538 216,6 тыс. рублей. Сведения об исполнении расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств отражены в приложении 3.

Согласно проекту решения, общий объем финансирования расходов муниципальных программ Мамонтовского района (далее - «МП») увеличивается с 427 574,6 тыс. рублей до 443 616,9 тыс. рублей (на 3,8 процента). Изменение распределения бюджетных ассигнований на муниципальные программы изложены в приложении 4.

В 2023 году в Мамонтовском районе реализуются мероприятия по 13 муниципальным программам. Изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по трем муниципальным программам на общую сумму 16 138,7 тыс. рублей, по двум муниципальным программам бюджетные ассигнования сокращаются на 96,4 тыс. рублей. В денежном выражении наибольший объем увеличения бюджетных ассигнований местного бюджета приходится на МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края» - на 9 119,3 тыс. рублей и МП «Адресная социальная поддержка населения Мамонтовского района» на 4 275,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований по вышеназванным муниципальным программам предусматривается в сумме 39 319,7 тыс. рублей и 12 937,0 тыс. рублей соответственно. Кроме того, планируется дополнительные выделения бюджетных ассигнований на муниципальную программу «Развитие образования в Мамонтовском районе» на 2 744,4 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения в решение Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» соответствуют нормам бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетного органа от 14.12.2023 № 5/Р

Изменения доходной части бюджета муниципального образования Мамонтовский район.

тыс.руб.

Наименование показателей	Бюджетные ассигнования		Отклонение		структура доходов (%)	
	утвержденные решением о бюджете	проект Решения	сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете	проект Решения
Налоговые доходы и неналоговые доходы	198 111,0	210 860,0	12 749,0	6,4	28,5	27,2
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	498 211,1	564 287,9	66 076,8	13,3	71,5	72,8
Дотации	30 444,8	63 743,8	33 299,0	109,4	4,4	8,2
Субвенции	328 269,9	328 441,9	172,0	0,1	47,1	42,4
Субсидии	149 555,7	180 403,5	30 847,8	20,6	21,5	23,3
Иные межбюджетные трансферты	10 397,0	12 235,0	1 838,0	17,7	1,5	1,6
Прочие безвозмездные поступления	1 283,0	1 203,0	-80,0	-6,2	0,2	0,2
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	-21 739,3	-21 739,3	0,0	100,0	-3,1	-2,8
Всего доходов	696 322,1	775 147,9	78 825,8	11,3	100,0	100,0

Изменения распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета

тыс. руб.

Наименование	Рз	ПР	Бюджетные ассигнования		Отклонение		структура расходов (%)	
			утвержденные решением о бюджете	проект Решения	сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете	проектом Решения
Общегосударственные вопросы	01		57 956,2	89 003,6	31 047,4	53,6	8,0	11,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 722,0	2 328,0	606,0	35,2	0,2	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	14,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	24 837,4	27 444,6	2 607,2	10,5	3,4	3,5
Судебная система	01	05	102,9	102,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	8 735,0	10 456,0	1 721,0	19,7	1,2	1,3
Резервные фонды	01	11	70,9	0,0	-70,9	-100,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	22 474,0	48 658,1	26 184,1	116,5	3,1	6,2
Национальная оборона	02		1 566,8	1 566,8	0,0	0,0	0,2	0,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 566,8	1 566,8	0,0	0,0	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2 329,0	2 593,0	264,0	11,3	0,3	0,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 329,0	2 593,0	264,0	11,3	0,3	0,3
Национальная экономика	04		29 390,2	31 468,2	2 078,0	7,1	4,1	4,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	77,9	77,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	29 112,3	31 280,3	2 168,0	7,4	4,0	4,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	110,0	-90,0	-45,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		32 054,5	41 461,3	9 406,8	29,3	4,4	5,3
Коммунальное хозяйство	05	02	30 229,5	39 348,8	9 119,3	30,2	4,2	5,0
Благоустройство	05	03	1 825,0	2 112,5	287,5	15,8	0,3	0,3
Образование	07		521 924,4	528 376,1	6 451,7	1,2	72,0	67,6
Дошкольное образование	07	01	116 859,7	116 323,9	-535,8	-0,5	16,1	14,9
Общее образование	07	02	324 981,7	325 760,7	779,0	0,2	44,8	41,7
Дополнительное образование детей	07	03	53 764,0	57 153,9	3 389,9	6,3	7,4	7,3
Другие вопросы в области образования	07	09	26 319,0	29 137,6	2 818,6	10,7	3,6	3,7
Культура, кинематография	08		34 925,7	34 347,5	-578,2	-1,7	4,8	4,4
Культура	08	01	26 558,1	25 911,1	-647,0	-2,4	3,7	3,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	8 367,6	8 436,4	68,8	0,8	1,2	1,1
Социальная политика	10		30 839,3	35 225,5	4 386,2	14,2	4,3	4,5
Пенсионное обеспечение	10	01	1 220,0	1 281,2	61,2	5,0	0,2	0,2

58 329,6

-1 346,7

56 982,9

Социальное обеспечение населения	10	03	11 783,6	16 058,6	4 275,0	36,3	1,6	2,1
Охрана семьи и детства	10	04	17 831,0	17 881,0	50,0	0,3	2,5	2,3
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,7	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		298,0	298,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	298,0	298,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		35,0	32,0	-3,0	-8,6	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	32,0	-3,0	-8,6	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		13 603,0	17 533,0	3 930,0	28,9	1,9	2,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	8 003,0	8 003,0	0,0	0,0	1,1	1,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	5 600,0	9 530,0	3 930,0	70,2	0,8	1,2
Итого			724 922,1	781 905,0	56 982,9	7,9	100,0	100,0

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетного органа от 14.12.2023 № 5/Р

Сведения об исполнении расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств

тыс.руб.

Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		структура расходов (%)	
	утвержденные решением о бюджете	проект Решения	сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете от	проекта Решения
Комитет Администрации Мамонтовского района по культуре	44 511,9	44 548,9	37,0	0,1	6,1	5,7
Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию	531 169,2	538 216,6	7 047,4	1,3	73,3	68,8
Комитет Администрации Мамонтовского района по финансам, налоговой и кредитной политике	39 230,9	52 949,1	13 718,2	35,0	5,4	6,8
Администрация Мамонтовского района Алтайского края	105 835,1	141 400,7	35 565,6	33,6	14,6	18,1
Комитет Администрации Мамонтовского района по имущественным и земельным отношениям	4 175,0	4 789,7	614,7	14,7	0,6	0,6
ИТОГО расходов:	724 922,1	781 905,0	56 982,9	7,9	100,0	100,0

Изменение распределения бюджетных ассигнований на муниципальные программы

тыс.рублей

		утвержденные решением о бюджете	Проект решения	Отклонение		структура расходов (%)	
				сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете	проекта Решения
1.	МП "Развитие образования в Мамонтовском районе"	380 502,5	383 246,9	2 744,4	0,7	89,0	86,4
2.	МП "Развитие культуры Мамонтовского района»	4 250,1	4 250,1	0,0	0,0	1,0	1,0
3.	МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края"	30 200,4	39 319,7	9 119,3	30,2	7,1	8,9
4.	МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Мамонтовском районе"	200,0	110,0	-90,0	-45,0	0,0	0,0
5.	МП "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Мамонтовском районе" на 2018-2022 годы2022 годы	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	МП "Развитие физической культуры и спорта в Мамонтовском районе" на 2021-2024 годы	298,0	298,0	0,0	0,0	0,1	0,1
7.	МП "Обеспечение жильем молодых семей в Мамонтовском районе"	1 719,0	1 719,0	0,0	0,0	0,4	0,4
8.	МП «Доступная среда в Мамонтовском районе»	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Мамонтовского района Алтайского края»	307,6	301,2	-6,4	-2,1	0,1	0,1
10.	МП «Формирование и популяризация здорового образа жизни»	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.	МП «Профилактика проявления экстремизма и терроризма в Мамонтовском районе на 2019-2022 годы»	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	МП "Комплексное развитие сельских территорий Мамонтовского района Алтайского края"	1 400,0	1 400,0	0,0	0,0	0,3	0,3
13	МП "Адресная социальная поддержка населения Мамонтовского района"	8 662,0	12 937,0	4 275,0	49,4	2,0	2,9
	ИТОГО:	427 574,6	443 616,9	16 042,3	3,8	100,0	100,0