

Заключение
на проект решения Мамонтовского районного Совета народных
депутатов «О внесении изменений решение Мамонтовского районного
Совета народных депутатов от 21.12.2023 № 53 «О бюджете
муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на
2024 год»

22.03.2024

№ 2/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 21.12.2023 № 53 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 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 21.12.2023 № 53 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год (далее «решение о бюджете»).

Текстовая часть проекта решения содержит следующие замечания:

1. В подпункте 3 пункта 1 слова «Абзац 5 подпункта 4,1. п.4 изложить в следующей редакции:» следует заменить на «Абзац 4 подпункта 3.1. п.3 изложить в следующей редакции:».
2. В подпункте 4 пункта 1 слова «Подпункт 4.4. п.4 изложить в следующей редакции:» следует заменить на «Подпункт 3.3. п.3 изложить в следующей редакции:».
3. В подпункте 5 пункта 1 слова «Подпункт 6.2 п.6 изложить в следующей редакции:» следует заменить на «Подпункт 5.2. п.5 изложить в следующей редакции:».

Налоговые и неналоговые доходы предусматриваются в сумме 193 833,8 тыс. рублей, что больше утвержденной суммы решения о бюджете на 123,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусматриваются в сумме 565 061,6 тыс. рублей, что больше утвержденной суммы решения о бюджете на 104,1 тыс. рублей из них:

Проектом решения прилагается включение прочих безвозмездных поступлений в сумме 105,5 тыс. рублей, а так же возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет в сумме 1,3 тыс. рублей.

Суммы дотаций, субвенций, субсидий, а так же иных межбюджетных трансфертов проектом бюджета не изменяются.

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 39 427,9 тыс. рублей (5,1 процентов) и составит 813 095,4 тыс. рублей.

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

Вносимые изменения предусматривают увеличение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда края на 2 963,8 тыс. рублей (на 13,0 процентов) за счет положительной разницы между фактически поступившим в 2023 году и запланированным объемом доходов бюджета МО Мамонтовский район, являющихся источниками формирования дорожного фонда. Размер дорожного фонда устанавливается в сумме 25 518,8 тыс. рублей.

Проектом решения не предусматривается изменение объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в денежном выражении предусмотрено по разделам «Образование» (на 8 649,5 тыс. рублей) и «Общегосударственные вопросы» (на 21 650,0 тыс. рублей). Из 29 подразделов классификации расходов бюджетов, применяемых в решении о бюджете, проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по 9 подразделам, увеличение на общую сумму 39 427,9 тыс. рублей. По остальным (15) подразделам объемы бюджетных ассигнований не изменяются. Изменения в решение о бюджете вносятся за счет безвозмездных поступлений, изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, а также за счет перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами.

Структура расходов местного бюджета на 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменяется. Как и прежде в структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (76,1 процентов); общегосударственные расходы (9,9 процента); культура, кинематография (3,9 процента).

Решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов № 53 от 21.12.2023 года дефицит районного бюджета утвержден в сумме 15 000,0 тыс. рублей. Согласно проекту решения дефицит местного бюджета предлагается в сумме 54 200,0 тыс. рублей или увеличится на 39 200,0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует положениям статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ.

При распределении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2024 год планируется добавить выделение денежных средств на содержание и ремонт автомобильных дорог в размере 950,0 тыс. рублей, а так же иных межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям на сумму 1429,0 тыс. рублей Островновскому сельсовету.

Из 5 главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств, по 1 главному распорядителю бюджетных средств (Комитет Администрации Мамонтовского района по имущественным и земельным отношениям) размер бюджетных ассигнований не изменяется. В денежном выражении наибольший объем увеличения бюджетных ассигнований местного бюджета приходится на Администрацию Мамонтовского района (на 28 384,4 тыс. рублей) и Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию (на 8 649,5 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 478 561,2 тыс. рублей до 486 280,5 тыс. рублей (на 1,6 процентов). Изменение распределения бюджетных ассигнований на муниципальные программы изложены в приложении 4.

В 2024 году в Мамонтовском районе реализуются мероприятия по 13 муниципальным программам. Изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 2 муниципальным программам: по МП «Развитие образования в Мамонтовском районе» на 1 569,7 тыс. рублей; по МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края» на 6 149,7. Объем бюджетных ассигнований по вышеназванным муниципальным программам предусматривается в сумме 459 759,2 тыс. рублей и 11 182,1 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на необходимость соблюдения разработчиками муниципальных программ требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных в их паспортах на 2024 год, в соответствии с решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год» (с учетом изменений) не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Предлагаемые изменения в решение Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год» соответствуют нормам бюджетного законодательства с учетом выявленных замечаний.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов

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	193 710,0	193 833,8	123,8	0,1	25,5	25,5
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	564 957,5	565 061,6	104,1	0,0	74,5	74,5
Дотации	14 335,0	14 335,0	0,0	0,0	1,9	1,9
Субвенции	192 864,0	192 863,9	-0,1	0,0	25,4	25,4
Субсидии	351 539,5	351 539,5	0,0	0,0	46,3	46,3
Иные межбюджетные трансферты	6 219,0	6 219,0	0,0	0,0	0,8	0,8
Прочие безвозмездные поступления	0,0	105,5	105,5	100,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-1,3	-1,3	100,0	0,0	0,0
Всего доходов	758 667,5	758 895,4	227,9	0,0	100,0	100,0

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

тыс. руб.

Наименование	Рз	ПП	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		58771,0	80421,0	21 650,0	36,8	7,6	9,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2397,0	2397,0	0,0	0,0	0,3	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	29425,0	29584,0	159,0	0,5	3,8	3,6
Судебная система	01	05	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	10138,0	10138,0	0,0	0,0	1,3	1,2
Резервные фонды	01	11	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	16694,0	38185,0	21 491,0	128,7	2,2	4,7
Национальная оборона	02		1832,9	1832,9	0,0	0,0	0,2	0,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1832,9	1832,9	0,0	0,0	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2708,0	2708,0	0,0	0,0	0,4	0,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2708,0	2708,0	0,0	0,0	0,4	0,3
Национальная экономика	04		22833,0	25796,8	2 963,8	13,0	3,0	3,2
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	78,0	78,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	22555,0	25518,8	2 963,8	13,1	2,9	3,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		7040,4	13190,1	6 149,7	87,3	0,9	1,6
Коммунальное хозяйство	05	02	5032,4	11182,1	6 149,7	122,2	0,7	1,4
Благоустройство	05	03	2008,0	2008,0	0,0	0,0	0,3	0,2
Образование	07		610246,7	618896,2	8 649,5	1,4	78,9	76,1
Дошкольное образование	07	01	121242,8	122908,7	1 665,9	1,4	15,7	15,1
Общее образование	07	02	432622,4	438172,0	5 549,6	1,3	55,9	53,9
Дополнительное образование детей	07	03	30238,4	30632,4	394,0	1,3	3,9	3,8

Молодежная политика	07	07	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	26125,1	27165,1	1 040,0	4,0	3,4	3,3
Культура, кинематография	08		31969,0	31984,0	15,0	0,0	4,1	3,9
Культура	08	01	22582,0	22597,0	15,0	0,1	2,9	2,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	9387,0	9387,0	0,0	0,0	1,2	1,2
Социальная политика	10		28924,2	28924,1	-0,1	0,0	3,7	3,6
Пенсионное обеспечение	10	01	1490,0	1490,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Социальное обеспечение населения	10	03	10583,9	10583,8	-0,1	0,0	1,4	1,3
Охрана семьи и детства	10	04	16842,0	16842,0	0,0	0,0	2,2	2,1
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	8,3	8,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		300,0	300,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	300,0	300,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9010,3	9010,3	0,0	0,0	1,2	1,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	7010,3	7010,3	0,0	0,0	0,9	0,9
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	2000,0	2000,0	0,0	0,0	0,3	0,2
Итого			773 667,5	813 095,4	39 427,9	5,1	100,0	100,0

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетного органа от 22.03.2024 № 2/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	45 080,4	45 095,4	15,0	0,0	5,8	5,5
Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию	614 977,3	623 626,8	8 649,5	1,4	79,5	76,7
Комитет Администрации Мамонтовского района по финансам, налоговой и кредитной политике	31 483,2	33 862,2	2 379,0	7,6	4,1	4,2
Администрация Мамонтовского района Алтайского края	77 687,6	106 072,0	28 384,4	36,5	10,0	13,0
Комитет Администрации Мамонтовского района по имущественным и земельным отношениям	4 439,0	4 439,0	0,0	0,0	0,6	0,5
ИТОГО расходов:	773 667,5	813 095,4	39 427,9	5,1	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"	458 189,5	459 759,2	1 569,7	0,3	95,7	94,5
2.	МП "Развитие культуры Мамонтовского района»	3 911,4	3 911,4	0,0	0,0	0,8	0,8
3.	МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края"	5 032,4	11 182,1	6 149,7	122,2	1,1	2,3
4.	МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Мамонтовском районе"	200,0	200,0	0,0	0,0	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	300,0	300,0	0,0	0,0	0,1	0,1
7.	МП "Обеспечение жильем молодых семей в Мамонтовском районе"	1 146,1	1 146,0	-0,1	0,0	0,2	0,2
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»	312,0	312,0	0,0	0,0	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 "Адресная социальная поддержка населения Мамонтовского района"	6 719,0	6 719,0	0,0	0,0	1,4	1,4
13.	МП "Комплексное развитие сельских территорий Мамонтовского района Алтайского края"	2 715,8	2 715,8	0,0	0,0	0,6	0,6
	ИТОГО:	478 561,2	486 280,5	7 719,3	1,6	100,0	100,0