

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЗАРИНСКА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

пр-кт. Строителей, 31, г. Заринск, 659100, тел. (38595) 99-1-56,

E-mail: kso3zarinsk@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов**

от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

20 апреля 2023 года

1. **Основание для проведения экспертизы:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статья 8 Положения о Контрольно – счетной палате города Заринска Алтайского края, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 04 «Экспертиза проекта вносимых изменений в бюджет города Заринска на текущий финансовый год и плановый период».
2. **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – «Решение № 47»).
3. **Предмет экспертизы:** проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».
4. **Метод:** камеральная проверка (в соответствии с пунктом 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).
5. **Период подготовки заключения:** 2023 год.

**По результатам экспертизы установлено:**

Для подготовки заключения использовались следующие материалы:

Решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - «Проект»);

Пояснительная записка к проекту решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - «Пояснительная записка»).

1. Основные характеристики городского бюджета

В Таблице 1 представлены основные характеристики городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с учетом предполагаемых изменений (в соответствии с Проектом).

 Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| период | общий объем доходов городского бюджета | общий объем расходов городского бюджета | дефицит (-) / профицит (+) |
| всего | в т.ч.: межбюджетные трансферты поступления | доходы кроме межбюджетных трансфертов |
| 2023 | Решение о городском бюджете на 2023 год | 1 411 598,01 | 1 049 429,30 | 362 168,71 | 1 411 598,01 | 0,00 | 0,00 % |
| Проект | 1 512 091,01 | 1 149 922,30 | 362 168,71 | 1 549 438,13 | -37 347,12 | 10,31 % |
| Проект, изменение к Решению о городском бюджете на 2023 год | 100 493,00 | 100 493,00 | 0,00 | 137 840,12 | -37 347,12 | X |
| 107,12 % | 109,57% | 100,00% | 109,76 % | - | X |
| 2024 | Решение о городском бюджете на 2023 год | 1 125 336,20 | 753 029,30 | 372 306,90 | 1 125 336,52 | -0,32 | 0,00 % |
| Проект | 1 125 336,20 | 753 029,30 | 372 306,90 | 1 125 336,52 | -0,32 | 0,00 % |
| Проект, изменение к Решению о городском бюджете на 2023 год | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X |
| 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % | X |
| 2025 | Решение о городском бюджете на 2023 год | 1 114 561,13 | 734 055,70 | 380 505,43 | 1 114 561,13 | 0,00 | 0,00 % |
| Проект | 1 114 561,13 | 734 055,70 | 380 505,43 | 1 114 561,13 | 0,00 | 0,00 % |
| Проект, изменение к Решению о городском бюджете на 2023 год | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | X |
| 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00 % | X |

В соответствии с Проектом предполагаются следующие изменения основных характеристик городского бюджета (по сравнению с Решением о городском бюджете на 2023 год):

на период 2023 года:

* прирост общего объема доходов городского бюджета - на 100 493,00 тыс. рублей или на 7,12 %;
* прирост общего объема расходов городского бюджета - на 137 840,12 тыс. рублей или на 9,76%;
* прирост величины дефицита городского бюджета - на 37 347,12 тыс. рублей.

На период 2024, 2025 годов изменение общего объема доходов, общего объема расходов, величины дефицита городского бюджета - не планируется.

В соответствии с Решением о городском бюджете на 2023 год дефицит городского бюджета на 2023 год не планируется. В соответствии с Проектом планируется дефицит городского бюджета на 2023 год в сумме 37 347,12 тыс. рублей - или 10,31 % от планируемой величины общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы - это незначительно больше ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (дефицит местного бюджета не выше 10 %).

В соответствии с Приложением 1 к Решению о городском бюджете на 2023 год планируются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение финансового года» на 2023 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 Проекта (вносятся изменения в Приложение 1 к Решению о городском бюджете на 2023 год) планируются источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение финансового года» на 2023 год в сумме 37 347,12 тыс. рублей - это эквивалентно 10,31 % от планируемой величины общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Следовательно, соблюдены ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета, в том числе: снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе: в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

**II. Доходы бюджета муниципального образования**

В Таблице 2 представлены доходы городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с Решением о городском бюджете на 2023 и с учетом предполагаемых изменений (в соответствии с Проектом).

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о городском бюджете на 2023 год | Проект | Проект, изменение к Решению о городском бюджете на 2023 год |
| 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 362 168,71 |  |  | 362 168,71 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 164 100,00 |  |  | 164 100,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Налог на доходы физических лиц | 164 100,00 |  |  | 164 100,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 22 702,71 |  |  | 22 702,71 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 76 812,00 |  |  | 76 812,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 49 801,00 |  |  | 49 801,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 280,00 |  |  | 280,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 8 320,00 |  |  | 8 320,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 25 400,00 |  |  | 25 400,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 306,00 |  |  | 306,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 12 977,00 |  |  | 12 977,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 470,00 |  |  | 1 470,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 049 429,30 |  |  | 1 149 922,30 |  |  | 100 493,00 | 0,00 | 0,00 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1 049 429,30 |  |  | 1 149 922,30 |  |  | 100 493,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 54 218,80 |  |  | 54 218,80 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 389 586,90 |  |  | 484 647,90 |  |  | 95 061,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 484 223,60 |  |  | 489 655,60 |  |  | 5 432,00 | 0,00 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 121 400,00 |  |  | 121 400,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 1 411 598,01 |  |  | 1 512 091,01 |  |  | 100 493,00 | 0,00 | 0,00 |

**III. Расходы бюджета муниципального образования**

Общий объем расходов городского бюджета увеличивается на 137 840,13 тыс. рублей (9,8 %) и составит 1 549 438,14 тыс. рублей. Основные направления вносимых изменений по расходам городского бюджета изложены в характеристике основных показателей к проекту решения, представленной в материалах к нему.

Вносится изменение в пункт 8 решения № 47, предусматривающее объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 94 045,30 тыс. рублей вместо 69 288,16 тыс. рублей, увеличение составит 24 757,14 тыс. рублей или 35,7 %.

Из 10 разделов классификации расходов бюджетов корректировка утвержденных в городском бюджете бюджетных ассигнований предусматривается по 7 разделам. Увеличиваются плановые ассигнования по 6 разделам на общую сумму 138 090,13 тыс. рублей, уменьшаются - по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 250,00 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов в денежном выражении предусмотрено по разделу «Культура, кинематография» (на 65 252,56 тыс. рублей).

Из 30 подразделов классификации расходов бюджетов, применяемых в решении № 47, проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по 17 подразделам, в том числе по 11 подразделам - увеличение на общую сумму 140 703,56 тыс. рублей (на 11,6 % от плановых ассигнований, предусмотренных по данным подразделам), по 6 подразделам - уменьшение на общую сумму 2 863,43 тыс. рублей (на 2,0 % от плановых ассигнований, предусмотренных по данным подразделам). Наибольшее увеличение приходится на подраздел «Культура» (на 66 142,56 тыс. рублей), уменьшение - на подраздел «Физическая культура» (на 1 225,08 тыс. рублей).

Изменения в решение № 47 вносятся за счет дополнительных доходов городского бюджета в связи с увеличением безвозмездных поступлений, в том числе из федерального и краевого бюджетов, а также за счет перераспределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации, исходя из фактической потребности, экономии по результатам проведения конкурсных процедур.

Структура расходов городского бюджета на 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменяется, отклонения по разделам составили в пределах от 3,9 процентного пункта до -2,6 процентного пункта, по подразделам - от 4,0 процентных пункта до -1,7 процентного пункта. Изменение доли расходов, как в большую, так и в меньшую стороны в разрезе разделов и подразделов в общих расходах городского бюджета зависит от объема предусмотренных по ним бюджетных ассигнований при уточнении расходной части городского бюджета.

Как и прежде в структуре расходов городского бюджета наибольшую долю по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (46,8 %), национальную экономику (22,6 %), по подразделам - расходы на общее образование (24,0 %), дорожное хозяйство (дорожные фонды) (22,4 %), дошкольное образование (18,9 %) и благоустройство (11,0 %).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов городского бюджета соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов городского бюджета.

Из 8 главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 137 940,13 тыс. рублей (110,2 % от планового показателя по расходам, предусмотренным данным главным распорядителям), в сторону снижения - по 1 главному распорядителю на сумму 100,0 тыс. рублей (99,8 %).

В денежном выражении более 77 % от объема увеличения бюджетных ассигнований городского бюджета приходится на 2 главных распорядителей бюджетных средств - комитет по культуре администрации города Заринска (на 65 842,39 тыс. рублей) и комитет по управлению городским хозяйством, промышленностью, транспортом и связью администрации города Заринска (на 41 021,80 тыс. рублей).

Снижение расходов приходится на администрацию города Заринска (на 100,0 тыс. рублей).

Городской бюджет исполняется в программном формате. Согласно проекту решения, общий объем финансирования расходов на 24 муниципальных программы города Заринска (далее - «программа») увеличивается с 966 148,6 тыс. рублей до 1 095 764,0 тыс. рублей (на 129 615,4 тыс. рублей или 10,7 %), их доля в объеме расходов городского бюджета вырастает на 2,3 процентного пункта и составит 70,7 %.

Изменения бюджетных ассигновании в сторону увеличения предусмотрены по 7 программам на общую сумму 131 277,9 тыс. рублей (114,2 % к плановому показателю по расходам, предусмотренным на данные программы), в сторону снижения - по 2 программам на общую сумму 1 661,5 тыс. рублей (84,3 % от планового показателя по расходам, предусмотренным на данные программы), по остальным (15) программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

В процентном соотношении наибольшее увеличение приходится на программу «Комплексное развитие муниципального образования город Заринск Алтайского края" – в 12,6 раза.

В денежном выражении наибольшее увеличение предусмотрено на программы «Развитие культуры города» - на 65 842,4 тыс. рублей (115,5 %), «Развитие образования в городе Заринске» - на 27 485,7 тыс. рублей (4,4 %) и «Развитие дорожного хозяйства города Заринска Алтайского края на 2022-2024 годы» - на 26 399,6 тыс. рублей (45,6 %).

Снижение расходов предусмотрено по программам «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края» - на 1 642,4 тыс. рублей (26,3 %) и «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления в городе Заринске» - на 20,1 тыс. рублей (0,5 %).

Контрольно-счетная палата города Заринска Алтайского края обращает внимание на необходимость соблюдения разработчиками программ требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения объемов финансирования программ, предусмотренных в их паспортах на 2023 год, в соответствие с решением № 47 (с учетом изменений) в срок не позднее 3 месяцев со дня вступления указанного решения с изменениями в силу.

Непрограммная часть расходов городского бюджета увеличивается с 203 849,4 тыс. рублей до 212 074,2 тыс. рублей или на 8 224,8 тыс. рублей (4,0 %), ее доля в общем объеме расходов снизилась на 0,7 процентного пункта (до 13,7 %).

В связи с уточнением объема расходов и перераспределением бюджетных ассигнований вносятся соответствующие изменения в ведомственную структуру расходов городского бюджета на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств, в распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов городского бюджета на 2023 год (приложения 6 и 8 к решению № 47).

В проекте решения по группам видов расходов наибольшая доля в общем объеме расходов городского бюджета – 53,0 % или 820 441,8 тыс. рублей приходится на субсидии бюджетным учреждениям, удельный вес данных расходов по сравнению с решением № 47 увеличивается на 1,5 процентного пункта. Расходы на закупку товаров, работ и услуг – 35,2 % или 544 664,6 тыс. рублей; на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами – 5,4 % или 83 929,5 тыс. рублей; субсидии автономным учреждениям – 2,2 % или 33 679,7 тыс. рублей; бюджетные инвестиции – 0,3 % или 5 000,0 тыс. рублей; социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 1,9 % или 29 882,3 тыс. рублей; публичные нормативные социальные выплаты гражданам – 1,7 % или 27 028,8 тыс. рублей; резервные средства – 0,1 % или 1 900,0 тыс. рублей; субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – 0,1 % или 700,0 тыс. рублей; субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям - 0,1 % или 1 225,1 тыс. рублей.

Проектом решения размер дефицита городского бюджета на 2023 год уменьшается на 37 347,1 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита городского бюджета (приложение 1 к решению № 47) не претерпели изменения.

Учитывая, что в течение 1 квартала 2023 года в городской бюджет кредиты в кредитных организациях не привлекались, расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга города Заринска не планируются.

Остается без изменений показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Заринска - 0,0 тыс. рублей.

Предельные объемы муниципального долга города Заринска и расходов на его обслуживание, определенные статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выдержаны.

Выводы и предложения.

С учетом вышеизложенного проект решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и города Заринска, направлен на обеспечение сбалансированности городского бюджета и оптимизацию действующих расходных обязательств.

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетная палата города Заринска предлагает рассмотреть представленный в Заринское городское Собрание депутатов проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 13.12.2022 № 47 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной

палаты Н. П. Коньшина