

**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»

07 сентября 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, федеральных территорий 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:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

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»;

Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края, утвержденное решением Заринского городского Собрания депутатов от 26.04.2013 № 36 (с изменениями и дополнениями);

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» (далее - «Проект решения»);

Правовые акты Российской Федерации, Алтайского края и города Заринска;

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 | 1 567 069,013 | 1 204 900,303 | 362 168,710 | 1 611 257,449 | -44 188,436 | -12,20 % |
| Проект | 1 567 775,513 | 1 205 606,803 | 362 168,710 | 1 628 771,391 | -60 995,878 | -16,84 % |
| Проект, изменение к Решению о городском бюджете на 2023 год | 706,500 | 706,500 | 0,00 | 17 513,942 | -16 807,442 | X |
| 100,05 % | 100,06 % | 100,00% | 101,09 % | 138,04 % | X |
| 2024 | Решение о городском бюджете на 2023 год | 1 125 336,520 | 753 029,300 | 372 307,220 | 1 125 336,520 | 0,000 | 0,00 % |
| Проект | 1 069 457,909 | 697 150,689 | 372 307,220 | 1 069 457,909 | 0,000 | 0,00 % |
| Проект, изменение к Решению о городском бюджете на 2023 год | -55 878,611 | -55 878,611 | 0,00 | -55 878,611 | 0,00 | X |
| 95,03 % | 92,58 % | 100,00 % | 95,03 % | 100,00 % | X |
| 2025 | Решение о городском бюджете на 2023 год | 1 114 561,130 | 734 055,700 | 380 505,430 | 1 114 561,130 | 0,000 | 0,00 % |
| Проект | 1 058 682,519 | 678 177,089 | 380 505,430 | 1 058 682,519 | 0,00 | 0,00 % |
| Проект, изменение к Решению о городском бюджете на 2023 год | -55 878,611 | -55 878,611 | 0,00 | -55 878,611 | 0,00 | X |
| 94,99 % | 92,39 % | 100,00% | 94,99 % | 100,00 % | X |

Проектом решения вносятся изменения в основные характеристики городского бюджета, утвержденные пунктом 1 Решения № 47, в части общего объема доходов, расходов и дефицита городского бюджета на 2023 год, доходов и расходов городского бюджета на 2024 и 2025 годы.

**II. Доходы бюджета муниципального образования**

Согласно представленному Проекту решения прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2023 год увеличивается на 706,5 тыс. рублей (0,05 %), в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, - на 706,5 тыс. рублей (0,06 %) и составят 1 567 775,5 тыс. рублей и 1 205 606,8 тыс. рублей соответственно.

Доходная часть городского бюджета уточняется на сумму дополнительных безвозмездных поступлений.

Увеличение поступлений налоговых доходов не прогнозируется.

В части неналоговых доходов увеличение плановых назначений не прогнозируется.

Таким образом, общий объем налоговых и неналоговых доходов не увеличивается.

По сравнению с Решением № 47 общая сумма безвозмездных поступлений в Проекте решения увеличивается на 706,5 тыс. рублей (0,06 %) или с 1 204 900,3 тыс. рублей до 1 205 606,8 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составит 76,9 %.

Общий объем бюджетных ассигнований за счет средств федерального и городского бюджетов прогнозируется с ростом 706,5 тыс. рублей и составит 1 205 606,8 тыс. рублей.

В доходной части городского бюджета средства дотаций из городского бюджета в сумме 706,5 тыс. рублей на поощрение органов местного самоуправления за достижение показателей деятельности.

Объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального и городского бюджетов Проектом решения не изменяется.

 **III. Расходы бюджета муниципального образования**

Общий объем расходов городского бюджета на 2023 год увеличивается на 17 513,9 тыс. рублей (1,1 %) и вместо 1 611 257,4 тыс. рублей составит 1 628 771,4 тыс. рублей. Основные направления вносимых изменений по расходам городского бюджета изложены в пояснительной записке к Проекту решения, представленной в материалах к нему.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 6 Решения № 47), на 2023 год не изменяется.

Изменение в пункт 8 Решения № 47, предусматривающее объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год, не вносится.

Из 10 разделов классификации расходов бюджетов увеличение законодательно утвержденных в городском бюджете бюджетных ассигнований предусматривается по 6 разделам на общую сумму 17 539,2 тыс. рублей, не изменяются ассигнования по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение», «Средства массовой информации».

Наибольшее увеличение в денежном выражении предусмотрено по разделам «Образование» (на 8 296,8 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» (на 6 999,5 тыс. рублей).

В процентном соотношении к объему расходов, утвержденному Решением № 47, наибольшее увеличение Проектом решения предусматривается по разделу «Общегосударственные вопросы» (на 9,0 %).

Из 34 подразделов классификации расходов бюджетов, применяемых в Решении № 47, Проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по 16 подразделам, в том числе по 13 подразделам - увеличение на общую сумму 17 966,6 тыс. рублей (на 1,9 % от плановых ассигнований, предусмотренных по данным подразделам), по 3 подразделам - уменьшение на общую сумму 452,7 тыс. рублей (на 0,1 % от плановых ассигнований, предусмотренных по данным подразделам).

Наибольшее увеличение (более 1 млн. рублей) приходится на подразделы «Дошкольное образование» (на 6 742,8 тыс. рублей), «Функционирование местных администраций» (на 2 333,6 тыс. рублей), «Другие общегосударственные вопросы» (на 1 949,7 тыс. рублей), «Другие вопросы в области образования» (на 1 483,0 тыс. рублей), «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» (на 1 457,3 тыс. рублей), «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (на 1 177,3 тыс. рублей) и «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля» (на 1 132,8 тыс. рублей). Уменьшаются ассигнования по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (на 5,2 тыс. рублей), «Другие вопросы в области национальной экономике» (на 20,0 тыс. рублей) и «Благоустройство» (на 427,4 тыс. рублей).

Уменьшение по вышеуказанным подразделам бюджетных ассигнований обусловлено их перераспределением на другие подразделы, между подпрограммами в рамках муниципальных программ, иными объективными причинами.

Изменения в Решение № 47 вносятся за счет дополнительных доходов городского бюджета в связи с увеличением безвозмездных поступлений, целевых остатков средств на едином счете городского бюджета, сложившихся по состоянию на 1 января 2023 года, а также за счет перераспределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации.

Структура расходов городского бюджета на 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменяется, отклонения по разделам составили в пределах от 0,38 процентного пункта до -0,25 процентного пункта, по подразделам - от 0,22 процентного пункта до -0,25 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 (46,2 %), национальную экономику (23,1 %).

 Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (муниципальным 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 7 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 17 845,1 тыс. рублей (101,1 % от планового показателя по расходам, предусмотренным данным главным распорядителям), по Контрольно-счетной палате города Заринска Алтайского края объемы бюджетных ассигнований уменьшены на 331,2 тыс. рублей (88,3 % от планового показателя по расходам).

В денежном выражении более 68 % от объема увеличения бюджетных ассигнований городского бюджета приходится на 2 главных распорядителей бюджетных средств: комитет по образованию администрации города Заринска (на 8 281,2 тыс. рублей) и администрацию города Заринска (на 3 792,1 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата города Заринска обращает внимание на необходимость принятия главными распорядителями бюджетных средств мер по своевременному и качественному освоению бюджетных ассигнований.

Городской бюджет исполняется в программном формате. Согласно Проекту решения, общий объем финансирования расходов на 21 муниципальную программу (далее - «Программа») увеличивается с 1 151 424,9 тыс. рублей до 1 159 079,9 тыс. рублей (на 7 655,0 тыс. рублей или 0,7 %), их доля в объеме расходов городского бюджета снижается на 0,3 процентного пункта и составит 71,2 %.

Изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 6 Программам на общую сумму 7 954,5 тыс. рублей (101,1 % к плановому показателю по расходам, предусмотренным на данные Программы), по 12 Программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

В процентном соотношении наибольшее увеличение (более 10 %) приходится на Программу «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Заринске» - на 76,8 %.

В денежном выражении наибольшее увеличение предусмотрено на Программу «Развитие образования в городе Заринске» - на 6 448,1 тыс. рублей (1,0 %).

В 2023 году в городе Заринске реализуются мероприятия 3 федеральных проектов в рамках 3 национальных проектов.

В Проекте решения на реализацию муниципальных программ, имеющих финансовое обеспечение, в рамках 3 федеральных проектов предусмотрено 74 075,5 тыс. рублей, что в целом соответствует Решению № 47. В общих расходах городского бюджета расходные обязательства на данные цели занимают 4,5 %.

Проектом решения корректируются объемы бюджетных ассигнований 2023 года на реализацию адресной инвестиционной программы города Заринска (далее - «АИП»), предусмотренные Решением № 47.

Общий объем расходов на реализацию АИП уменьшается на 432,7 тыс. рублей (на 0,2 %) и вместо 243 146,4 тыс. рублей составит 242 713,7 тыс. рублей.

Средства корректируются под фактически произведенные расходы.

Расходы по АИП планируется осуществлять за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных по коду бюджетной классификации на реализацию мероприятий АИП.

Проектом решения бюджетные ассигнования на реализацию АИП предусматриваются по 2 разделам классификации расходов бюджетов, исполнение расходов возлагается на 1 главного распорядителя бюджетных средств.

Согласно Проекту решения, бюджетные ассигнования на мероприятия по капитальному ремонту и проведению строительного контроля по ул. Зеленой, с автодорожным путепроводом через железнодорожные пути, на участке от пересечения с ул. Рабочей до пересечения с автомобильной дорогой Мартыново-тогул-Залесово, в рамках инфраструктурных проектов в сфере пищевой промышленности не изменяются и остаются на уровне, предусмотренном Решением № 47 на 2023 год, - 241 546,4 тыс. рублей.

Непрограммная часть расходов городского бюджета (без учета расходов на мероприятия адресной инвестиционной программы, не входящих в Программы) увеличивается с 216 686,1 тыс. рублей до 226 977,8 тыс. рублей или на 10 291,7 тыс. рублей (4,7 %), ее доля в общем объеме расходов увеличивается на 0,48 процентного пункта (до 13,9 %).

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 – 52,7 % или 858 095,0 тыс. рублей приходится на субсидии бюджетным учреждениям, удельный вес данных расходов по сравнению с Решением № 47 увеличивается на 0,8 процентного пункта. Расходы на закупку товаров, работ и услуг – 35,4 % или 576 537,3 тыс. рублей; на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 5,7 % или 93 171,5 тыс. рублей.

Проектом решения размер дефицита городского бюджета на 2023 год увеличивается на 16 807,4 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита городского бюджета (приложение 1 к решению № 47) не претерпели изменения.

Учитывая, что в течение 8 месяцев 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. В Проекте решения обеспечено соблюдение принципа сбалансированности городского бюджета.

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