



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЗАРИНСКА АЛТАЙСКОГО КРАЯ
пр-кт. Строителей, 31, г. Заринск, 659100, тел. 8(38595) 99-1-56,
E-mail: kso3zarinsk@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 19.12.2023 № 82 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

от 11.12.2024

г. Заринск

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 19.12.2023 № 82 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 19.12.2023 № 82 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

4. Метод: камеральная проверка (в соответствии с пунктом 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

5. Период подготовки заключения: 2024 год.

По результатам экспертизы установлено:

Для подготовки заключения использовались следующие материалы:

Решение Заринского городского Собрания депутатов от 19.12.2023 № 82 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 29.10.2024 № 62) (далее – Решение о бюджете в редакции от 29.10.2024);

Проект решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 19.12.2023 № 82 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект);

Пояснительная записка к проекту решения «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 19.12.2023 № 82 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Пояснительная записка).

1. Основные характеристики городского бюджета

В Таблице 1 представлены основные характеристики городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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				
2024	Решение о бюджете в редакции от 29.10.2024	1 448 731,568	1 053 251,743	395 479,825	1 564 040,672	-115 309,104	29,16%
	Проект	1 512 956,189	1 079 226,742	433 729,447	1 582 752,667	-69 796,478	16,09%
	Изменение Проекта к Решению о бюджете в редакции от 29.10.2024	64 224,621	25 974,999	38 249,622	18 711,995	-45 512,626	X
		104,43%	102,47%	109,67%	101,20%	X	X
2025	Решение о бюджете в редакции от 29.10.2024	1 250 838,300	858 478,500	392 359,800	1 250 838,300	0,00	0,00%
	Проект	1 245 838,292	853 478,492	392 359,800	1 245 838,292	0,00	0,00%
	Изменение Проекта к Решению о бюджете в редакции от 29.10.2024	-5 000,008	-5 000,008	0,00	-5 000,008	0,00	X
		99,60%	99,42%	100,00%	99,60%	100,00%	X
2026	Решение о бюджете в редакции от 29.10.2024	1 147 896,800	737 286,400	410 610,400	1 147 896,800	0,00	0,00%
	Проект	1 281 989,648	871 379,248	410 610,400	1 281 989,648	0,00	0,00%
	Изменение Проекта к Решению о бюджете в редакции от 29.10.2024	134 092,848	134 092,848	0,00	134 092,848	0,00	X
		111,68%	118,46%	100,00%	111,68%	100,00%	X

В соответствии с Проектом предлагаются следующие изменения основных характеристик городского бюджета (по сравнению с Решением о бюджете в редакции от 29.10.2024):

на период 2024 года:

- увеличение общего объема доходов городского бюджета – на 64 224,621 тыс. руб. или на 4,43 %;

- прирост общего объема расходов городского бюджета - на 18 711,995 тыс. руб. или на 1,20%;

- величина дефицита городского бюджета сократилась на 45 512,626 тыс. руб.

на период 2025 года сокращение общих объемов доходов и расходов городского бюджета – на 5 000,008 тыс. руб. или на 0,4 %.

на период 2026 года увеличение общих объемов доходов и расходов городского бюджета – на 134 092,848 тыс. руб. или на 1,68%.

На период 2025, 2026 годов изменение величины дефицита городского бюджета не планируются.

В соответствии с Решением о бюджете в редакции от 29.10.2024 дефицит городского бюджета на 2024 год был запланирован в сумме 115 309,104 тыс. руб. В соответствии с Проектом планируется дефицит городского бюджета на 2024 год в сумме 69 796,478 тыс. руб. или 16,09 % от планируемой величины общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы - это на 6,09 процентных пункта 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 бюджете в редакции от 29.10.2024 планировались источники внутреннего финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение финансового года» на 2024 год в сумме 115 309,104 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 Проекта (вносятся изменения в Приложение 1 к Решению о бюджете в редакции от 29.10.2024) планируются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение финансового года» на 2024 год в сумме 69 796,478 тыс. руб., что эквивалентно 16,09 % 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,

дефицит 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).

2. Доходы бюджета муниципального образования

Согласно представленному Проекту, прогнозируемый общий объем доходов городского бюджета на 2024 год увеличивается на 64 224,621 тыс. руб. или на 4,43 % и составит 1 512 956,189 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней - на 25 974,999 тыс. руб. или на 2,47 % и составит 1 079 226,742 тыс. руб., а также собственные доходы увеличатся на 38 249,622 тыс. руб. или на 9,67% и составят 433 729,447 тыс. руб.

Доходная часть городского бюджета увеличивается на сумму дополнительных безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов, платежей при использовании природных ресурсов, доходов от использования имущества, доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба, зачисляемых в местный бюджет,

По сравнению с Решением о бюджете в редакции от 29.10.2024 общая сумма безвозмездных поступлений в Проекте увеличивается на 25 974,999 тыс. руб. (2,47 %), с 1 053 251,743 тыс. руб. до 1 079 226,742 тыс. руб., их доля в общем объеме доходов составит 71,33 %.

По сравнению с Решением о бюджете в редакции от 29.10.2024 общая сумма собственных доходов в Проекте увеличивается на 38 249,622 тыс. руб. (9,67 %), с 395 479,825 тыс. руб. до 433 729,447 тыс. руб., их доля в общем объеме доходов составит 28,67 %.

Увеличение доходной части городского бюджета, согласно представленного Проекта, предполагается, в том числе, за счет выделения в 2024 году на основании распоряжений Правительства Алтайского края от 30.11.2024 № 524-р, от 13.11.2024 № 493-р, от 29.11.2024 № 520-р субвенций за счет федерального бюджета на выплату ежемесячного вознаграждения за классное руководство, дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из краевого бюджета, субсидий на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, на капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений.

Изменение размера субвенции за счет федерального бюджета планируется за счет сокращения на выплату ежемесячного вознаграждения за классное руководство на 2024 год сокращается на 800,000 тыс. руб. (с 35 411,000 тыс. руб. до 34 611,000 тыс. руб.).

Размер дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из краевого бюджета на 2024 год увеличился на 6 775,000 тыс. руб., с 37 267,900 тыс. руб. до 43 267,900 тыс. руб.

Изменение размера субсидий планируется по следующим направлениям:

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на 2024 год увеличивается на 15 463,931 тыс. руб., с 113 762,989 тыс. руб. до 149 226,921 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений увеличивается на 4 536,069 тыс. руб., с 84 483,411 тыс. руб. до 89 019,479 тыс. руб.

Размер иных межбюджетных трансфертов на текущий финансовый год не изменяется.

Проектом планируется увеличить сумму доходов от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение на 90,069 тыс. руб. (ранее данные доходы не планировались).

Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила 2 597,623 тыс. руб.

3. Расходы бюджета муниципального образования

Общий объем расходов городского бюджета на 2024 год увеличивается на 18 711,995 тыс. руб. (1,02 %) и составит 1 582 752,667 тыс. руб. Расходы городского бюджета на 2025 год корректируется в сторону сокращения на 5 000,08 тыс. руб. (0,4%) и составят 1 245 838,292 тыс. руб. На 2026 года сумма расходов городского бюджета увеличивается на 134 092,848 тыс. руб. (1,68%) и составит 1 281 989,648 тыс. руб.

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 7 Решения о бюджете в редакции от 29.10.2024, предусматривающее объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024 год в сумме 112 221,035 тыс. руб. вместо 117 312,235 тыс. руб., сокращение составит 5 091,200 тыс. руб. или 4,34 %. На 2025 год объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда также сокращается на 7 425,000 тыс. руб. или на 12,33% (с 60 238,000 тыс. руб. до 52 813,000 тыс. руб.). На 2026 год размер рассматриваемых расходов не изменяется.

Проектом корректируется п. 6 Решения о бюджете в редакции от 29.10.2024, предусматривающий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сторону сокращения на 2024 год на 13,496 тыс. руб. (0,1%) с 25 881,272 тыс. руб. до 25 867,766 тыс. руб., на 2025 год на 13,508 тыс. руб. (0,1%) с 25 881,272 тыс. руб. до 25 867,764 тыс. руб., на 206 год на 13,508 тыс. руб. (0,1%) с 25 881,272 тыс. руб. до 25 867,764 тыс. руб.

Из 10 разделов классификации расходов бюджета корректировка, утвержденных в городском бюджете бюджетных ассигнований, предусматривается по 9 разделам в сторону увеличения.

Наибольшее увеличение расходов в денежном выражении предусмотрено по разделу «Образование» (на 27 521,601 тыс. руб.).

Из 37 подразделов классификации расходов бюджетов, применяемых в Решении о бюджете в редакции от 29.10.2024, проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения по 12 подразделам на сумму 31 105,447 тыс. руб.

Структура расходов городского бюджета на 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета существенно не изменяется. 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.

В структуре расходов городского бюджета наибольшую долю по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (66,91%), национальную экономику (7,66%), общегосударственные вопросы (7,80%), по подразделам – расходы на общее образование (41,61%), дошкольное образование (19,16%), дорожное хозяйство (7,32%).

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, представленным в ведомственной структуре расходов городского бюджета.

Городской бюджет исполняется в программном формате. Согласно проекту решения, общий объем финансирования расходов на 24 муниципальных программы города Заринска (далее - «программа») увеличивается с 1 301 891,032 тыс. рублей до 1 323 292,628 тыс. руб. (на 21 406,210 тыс. руб. или 1,64 %), их доля в объеме расходов городского бюджета незначительно увеличивается на 0,37 процентных пункта и составит 83,61 %.

Изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 5

программам на общую сумму 29 615,782 тыс. руб. (2,85 % к показателю по расходам, предусмотренным на данные программы Решением о бюджете в редакции от 29.10.2024), в сторону снижения - по 9 программам на общую сумму 8 209,572 тыс. руб. (3,17 % к показателю по расходам, предусмотренным на данные программы Решением о бюджете в редакции от 29.10.2024), по остальным (10) программам объемы бюджетных ассигнований не корректируются.

В процентном соотношении наибольшее увеличение, как в денежном так и в процентном выражении, приходится на муниципальные программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Заринск» на 2021-2024 годы» на 1 436,803 тыс. руб. (17,13%); «Капитальный ремонт общеобразовательных учреждений города Заринска» на 2017-2025 годы» на 27 201,095 тыс. руб. (12,18%).

Наибольшее снижение расходов предусмотрено по муниципальным программам «Повышение безопасности дорожного движения в городе Заринск Алтайского края» на 2024-2026 годы» на 2 280,356 тыс. руб. (24,82%), «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Заринск Алтайского края» на 2021-2024 годы» на 1 750,469 тыс. руб. (21,79%), «Улучшение обеспечения КГБУЗ «Центральная городская больница г. Заринска» медицинскими кадрами» на 2024-2026 годы» на 100,000 тыс. руб. (20,83%).

Непрограммная часть расходов городского бюджета сокращается с 261 250,640 тыс. руб. до 259 460,039 тыс. руб. или на 1 790,601 тыс. руб. (0,69%), ее доля в общем объеме расходов сократилась на 0,31 процентных пункта (с 16,70 % до 16,39 %).

В связи с уточнением объема расходов и перераспределением бюджетных ассигнований, вносятся соответствующие изменения в ведомственную структуру расходов городского бюджета на 2024-2026 годы 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 2024-2026 годы (приложения 6 и 8 к Решению о бюджете в редакции от 29.10.2024).

Проектом решения размер дефицита городского бюджета на 2024 год сокращается со 115 309,104 тыс. руб. до 69 796,478 тыс. руб. на 45 512,626 тыс. руб. или 39,47 %. В соответствии с пунктом 5 Проекта (вносятся изменения в Приложение 1 к Решению о бюджете в редакции от 29.10.2024) планируются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение финансового года» на 2024 год в сумме 69 796,478 тыс. руб.

Учитывая, что в истекшем периоде 2024 года в городской бюджет кредиты не привлекались, расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга города Заринска не планируются.

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

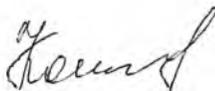
Предельные объемы муниципального долга города Заринска и расходов на его обслуживание, определенные статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выдержаны.

4. 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 «О внесении изменений в решение Заринского городского Собрания депутатов от 19.12.2023 № 82 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель Контрольно-счетной
палаты



Н. П. Коньшина