РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН

Экспертное заключение № 4
на внесение изменений в бюджет Алексеевского муниципального образования.

14 марта 2024 г. **г. Киренск**

Количество экземпляров - 2

Основание для проведения экспертизы:
Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2024 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 28.12.2023 г. № 17-о.

Предмет экспертизы:
Проект решения Думы Алексеевского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.».

Объект экспертизы:
Администрация Алексеевского муниципального образования.
Юридический адрес объекта проверки: 666712, Иркутская область, п.Алексеевск, ул. Чапаева,65.

Цель экспертизы:
Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.».

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.».
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:
- Проект решения Думы Алексеевского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.».
- Пояснительная записка.

В результате установлено следующее:

Проект решения Думы Алексеевского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.». (далее – проект Решения, проект решения о бюджете) с приложениями и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату района электронной почтой 11 марта 2024 года исх. № 260.

Внесение изменений в проект Решения обусловлено необходимостью:
- распределения остатков средств, сложившихся на 01.01.2024 года
- уточнения объема бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации на 2024 год;
- уточнения главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2024 году

Уточнение основных характеристик бюджета муниципального образования на 2024 год:

тыс. рублей

Показатели		Распоряжение «О внесении изменений	Утвержденные	Проект решения	

	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год	в сводную бюджетную роспись бюджета Алексеевского муниципального образования Киренского района Иркутской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 30.01.24 г. № 12	бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год, с учетом Распоряжение от 30.01.24 г. № 12	Думы	Отклонение проекта от решения Думы от 20.12.2023 года № 13/05 с учетом распоряжения от 30.01.24 г. № 12
Общий объем доходов бюджета	26 704,19	+2 840,76	29 544,95	29 544,95	0,0
в том числе: безвозмездные поступления	18 061,79	+2 840,76	20 902,55	20 902,55	0,0
Общий объем расходов бюджета	27 136,31	+2 840,76	29 977,08	36 509,56	+6 532,48
Дефицит, профицит бюджета	-432,12	0,0	-432,12	- 6964,6	-6 532,48

Следует отметить, что согласно распоряжению Администрации Алексеевского муниципального образования от 30.01.2024 года № 12 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Алексеевского муниципального образования Киренского района Иркутской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в нарушение п.3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ были уменьшены бюджетные ассигнования на услуги связи по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти» в размере 1,0 тыс.руб.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год предлагается оставить на прежнем уровне и утвердить в сумме 29 544,95 тыс. руб. Общий объем расходов планируется увеличить на 6 532,48 тыс.руб., и утвердить в сумме 36 509,56 тыс. руб. С учетом изменений размер дефицита бюджета на 2024 год предлагается утвердить в размере сумме 432,12 тыс. руб. или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита бюджета увеличен за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 6 532,48 тыс.руб., и утвержден общий размер дефицита в сумме 6 964,6 тыс.руб.

Проектом бюджета в расходной его части представлены изменения и уточнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2024 год.

тыс. руб.

Наименование КФСР	**РзПР**	**Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2023 № 13/05 на 2024 год, с учетом распоряжения от 30.01.24 г. № 12**	**Проект решения Думы**	**Отклонение проекта от решения Думы от 20.12.2023 года № 13/05, с учетом распоряжения от 30.01.24 г. № 12(+,-)**
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	14 166,2	19 101,1	+4 934,9
Функционирование высшего должностного лицо муниципального образования	0102	2 600,8	2 976,5	+375,7
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти	0104	11 454,7	13 713,6	+2 258,9
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	10,0	150,0	+140,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	100,7	2 261,0	+2 160,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	721,4	721,4	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	721,4	721,4	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	12,0	12,0	0,0
Гражданская оборона	0309	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера,	0310	12,0	12,0	0,0

пожарная безопасность				
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	1 430,4	2 421,7	+991,3
Общеэкономические вопросы	0401	166,0	166,0	0,0
Дорожное хозяйство	0409	1 264,4	2 255,7	+991,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0,0	0,0	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	5 862,2	5 320,4	-541,8
Жилищное хозяйство	0501	2 287,6	789,0	-1 498,6
Коммунальное хозяйство	0502	1 525,0	1 525,0	0,0
Благоустройство	0503	2 049,6	3 006,4	-956,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	6 254,1	6 862,9	+608,8
Культура	0801	6 254,1	6 862,9	+608,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	350,0	388,1	+38,1
Пенсионное обеспечение	1001	350,0	388,1	+38,1
Социальное обеспечение населения	1003	0,0	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1400	1 180,8	1 682,0	+501,2
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	1 180,8	1 682,0	+501,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		**29 977,1**	**36 509,6**	**+6 532,5**

Планируемые изменения в Проект решения Думы на 2024 год предусматривают увеличение по ресурсному обеспечению мероприятий муниципальных программ и не программным расходам. Расходы на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить в 2024 году в объеме 34 827,5 тыс. руб., или 95,4 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования.

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 5 муниципальных программ из 5 утвержденных. Следует обратить внимание, что проекты изменений в муниципальные программы в КСП района не предоставлены, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

Так, увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году на 4850,4 тыс.руб. предусматривается по следующим муниципальным программам:

По муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления на 2022-2025 гг.» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 4 794,9 тыс.руб., в том числе:

По подпрограмме «Муниципальное управление» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 2 634,6 тыс.руб., в том числе:

- на заработную плату – 1 598,0 тыс.руб.(в связи с повышением заработной платы);
- начисления на заработную плату – 494,1 тыс.руб.;
- услуги связи – 30,6 тыс.руб. (интернет);
- коммунальные услуги – 70,0 тыс.руб. (холодное водоснабжение здание Администрации);
- страхование – 4,1 тыс.руб. (ОСАГО);
- основные средства – 250,0 тыс.руб. (мебель, колонки, роутер);
- материальные запасы – 62,0 тыс.руб.;
- возмещение переезда на новое место жительства – 125,8 тыс.руб.

По подпрограмме «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 2 160,3 тыс.руб., в том числе:

- реализация инициативных проектов – 1 665,1 тыс.руб. (в том числе софинансирование, остаток с 2023 года – 166,5 тыс.руб., уточнение КБК – 1 498,6 тыс.руб.);
- капитальный ремонт нежилого помещения по ул.Чапаева 55а. – 495,2 тыс.руб.

По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в 2022-2025 гг.» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 541,8 тыс. руб., в том числе:

По подпрограмме «Жилищное хозяйство» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 498,6 тыс.руб. (уточнение КБК).

По подпрограмме «Благоустройство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 956,8 тыс.руб., в том числе:

- увеличены бюджетные ассигнования на:

- услуги по содержанию имущества в сумме 1 089,1 тыс.руб. в связи с недостаточностью запланированных средств на оплату внештатным сотрудникам за уборку территории поселка;
- страхование ОСАГО – 1,0 тыс.руб.;
- приобретение основных средств – 5,7 тыс.руб. (сварочный аппарат).

- Уменьшены бюджетные ассигнования на:

- коммунальные услуги в сумме 139,0 тыс.руб.(уточнение подраздела по оплате уличного освещения – подраздел 0409 (РД от 20.12.2023 года № 16/05)

По муниципальной программе «Развитие культуры в 2022-2025 гг.» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 608,8 тыс. руб., в том числе:

По подпрограмме «Дом культуры» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 648,6 тыс.руб., в том числе:

- на оплату труда в сумме 14,2 тыс.руб. (в связи с повышением заработной платы);
- на начисления на оплату труда в сумме 4,3 тыс.руб.;
- на увеличение стоимости основных средств в сумме 4,5 тыс.руб. (приобретение музыкальных колонок);
- на развитие домов культуры - 12,6 тыс.руб. (софинансирование на развитие домов культуры, соглашение от 26.01.2024 года № 276)
- на коммунальные расходы – 15,0 тыс.руб. (в связи с недостаточностью запланированных бюджетных средств);
- на прочие услуги – 598,0 тыс.руб. (подготовка проектно-сметной документации на капитальный ремонт КДЦ «Лира»).

По подпрограмме «Библиотека» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в размере 39,8 тыс.руб., в том числе:

- на оплату труда в сумме 30,5 тыс.руб. (экономия в связи с увольнением сотрудника);
- на начисления на оплату труда в сумме 9,2 тыс.руб.

По муниципальной программе «Национальная экономика в 2022- 2025 гг.» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 991,3 тыс.руб., в том числе:

По подпрограмме «Дорожное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 991,3 тыс.руб.. в том числе:

- на услуги по содержанию имущества в сумме 291,3 тыс.руб. (увеличение расходов на содержание дорог местного значения за счет остатков средств дорожного фонда 2023 года);
- на закупку энергетических ресурсов в сумме 350,0 тыс.руб. (оплата расходов за уличное освещение);
- на увеличение стоимости основных средств в сумме 350,0 тыс.руб. (на приобретение проекционных пешеходов за счет остатков средств дорожного фонда 2023 года).

По муниципальной программе «Социальная поддержка населения в 2022-2025 гг.» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 38,1 тыс.руб. на выплату пенсии муниципальным служащим в связи с увеличением прожиточного минимума.

Не программные расходы планируется увеличить в сумме 89,2 тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в сумме 140,0 тыс.руб., увеличение фонда для выделения материальной помощи.
- по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 501,2 тыс.руб. (недостаточно запланированных средств на передачу полномочий по ГО и ЧС, на передачу полномочий КСП).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, проект решения Думы Алексеевского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Алексеевского муниципального образования от 20.12.2023 г. № 13/05 «О бюджете Алексеевского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025-2026 г.г.» может быть рекомендован к принятию.

Председатель КСП района **С.А.Килячкова**

Исполнитель инспектор КСП
Куборская Н.А. 4-42-66