

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Кириллов

№ 6

Экспертиза проекта решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» проведена на основании п. 8.1 ст. 8 Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 № 58, пункта 1.5 плана работы контрольно-счетного комитета на 2023 год.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 действующему законодательству, положению о бюджетном процессе, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений.

Срок проведения: с 22.12.2023 по 22.12.2023.

Для заключения представлены документы:

- проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями;
- отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального района на 01.12.2023;
- пояснительная записка к проекту решения;
- сравнительный анализ основных характеристик и показателей районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов на 2023 год.

В результате экспертизы установлено:

Из представленных материалов с проектом решения Представительного Собрания установлено, что поправки в бюджет вносятся в связи с изменением объема собственных доходов и межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

На основании чего можно сделать вывод, что внесение изменений в решение о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является обоснованным, и соответствует нормам Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе и требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 1546787,8 тыс. руб., что больше ранее утвержденного на 24206,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1519213,5 тыс. руб. что меньше ранее утвержденного на 28048,1 тыс. рублей;
- профицит районного бюджета в сумме 27574,3 тыс. рублей.

Уменьшение расходов направлено на покрытие дефицита бюджета и увеличение профицита бюджета.

Изменения в плановый период 2024-2025 гг. не вносятся.

Проектом предлагается изложить пункт 3.2., 3.3., 3.5 решения Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в новой редакции, утвердив:

- размер резервного фонда администрации Кирилловского муниципального района на 2023 год в сумме 259,7 тыс. рублей, что менее раньше утвержденного на 40,3 тыс. рублей;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных

обязательств на 2023 год в сумме 3009,2 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного на 73,9 тыс. рублей:

- объем Дорожного фонда Кирилловского муниципального района на 2023 год в размере 23874,3 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного объема на 388,1 тыс. рублей.

Изменения в плановые показатели на 2024-2025 гг. не вносятся.

Проектом решения предлагается:

1. Приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 изложить в новой редакции. Нарушений ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено. Предусмотренные источники внутреннего финансирования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

2. Приложение 2 «Объем доходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений» к решению Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 в новой редакции с учетом следующих изменений:

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Сумма		Изменения (+/-)	Исполнено на 01.12.2023 г.	% исполн ения
	Утверждено 2023 г.	Проект 2023 г.			
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	247921,5	263831,8	+15910,3	233433,0	94,2
Налог на прибыль, доходы	187129,0	182000,0	-5129,0	159872,5	85,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	24437,0	26900,0	+2463,0	24309,0	99,5
Налоги на совокупный доход	25175,0	20224,2	-4950,8	20001,5	79,4
Государственная пошлина	1595,0	1380,0	-215,0	1292,2	81,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4595,0	14198,6	+9603,6	12765,9	Св. 200
Платежи при пользовании природными ресурсами	147,0	630,0	+483,0	625,5	Св. 200
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	883,0	4290,0	+3407,0	3800,6	Св. 200
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3300,0	12678,5	+9378,5	9852,6	Св. 200
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	445,0	1170,0	+725,0	610,5	137,2
Прочие неналоговые доходы	215,5	360,5	+145,0	312,7	145,0
Безвозмездные поступления	1274659,5	1282956,0	+8296,5	1175400,6	92,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	125484,6	135092,6	+9608,0	86452,0	68,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	939990,2	939375,6	-614,6	919982,0	97,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	201337,6	200687,9	-649,7	162949,0	80,9
Иные межбюджетные трансферты	7847,1	7799,9	-47,2	6001,3	76,5
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациям остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	0,0	22,1	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и	0,0	0,0	0,0	-5,8	0

иных межбюджетных трансфертов					
ВСЕГО ДОХОДОВ	1522581,0	1546787,8	+24206,8	1408843,6	92,5

В пояснительной записке управления финансов Кирилловского муниципального района к проекту решения изложены предлагаемые изменения. Изменение доходной части бюджета на 2023 год с увеличением на 24206,8 тыс. рублей является обоснованным и влечет за собой внесение изменений в расходную часть бюджета.

3. Приложения 3,4,5 к решению Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 изложить в новой редакции.

Объем расходов на 2023 год предлагается проектом уменьшить на сумму 28048,1 тыс. рублей. Пояснения по вносимым изменениям в расходную часть районного бюджета на 2023 год по разделам и подразделам бюджетной классификации, причины и цели представлено в пояснительной записке (таблице) управления финансов района к проекту решения.

Предлагаемые изменения по разделам функциональной классификации расходов районного бюджета на 2023 год представлены в таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Сумма		
			утверждено	проект	отклонение
ОЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	112714,8	103789,7	-8925,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2937,3	2922,6	-14,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	3903,2	4038,8	+135,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	37293,1	35452,3	-1840,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	10337,5	9598,3	-739,2
Резервные фонды	01	11	89,9	0,0	-89,9
Другие общегосударственные вопросы	01	13	55418,5	49042,4	-6376,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	00	2252,2	2328,3	+76,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2128,8	2170,3	+41,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	123,4	158,0	+34,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	00	32596,2	31402,0	-1194,2
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	390,0	389,7	-0,3
Транспорт	04	08	3635,8	3614,8	-21,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	24262,4	23874,3	-388,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3891,3	3106,5	-784,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	725400,0	725173,5	-226,5

Жилищное хозяйство	05	01	720408,5	720369,0	-39,5
Коммунальное хозяйство	05	02	1128,9	1002,2	-126,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	351,3	291,0	-60,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	00	10174,8	9770,6	-404,2
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	10076,8	9672,6	-404,2
ОБРАЗОВАНИЕ	07	00	517960,4	505127,7	-12832,7
Дошкольное образование	07	01	240122,1	238268,4	-1853,7
Общее образование	07	02	220195,4	214233,9	-5961,5
Дополнительное образование детей	07	03	25894,2	22650,7	-3243,5
Молодежная политика	07	07	6533,9	5553,4	-980,5
Другие вопросы в области образования	07	09	25214,8	24421,3	-793,5
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	00	55699,2	53488,8	-2210,4
Культура	08	01	55108,2	52919,0	-2189,2
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08	04	591,0	569,8	-21,2
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	00	703,0	703,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	00	20162,6	17960,5	-2202,1
Пенсионное обеспечение	10	01	2314,4	2311,8	-2,6
Социальное обеспечение населения	10	03	15268,0	13068,5	-2199,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	00	12061,5	11932,5	-129,0
Физическая культура	11	01	11372,1	11292,4	-79,7
Массовый спорт	11	02	689,4	640,1	-49,3
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	00	700,0	700,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14	00	56836,9	56836,9	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ:			1547261,6	1519213,5	-28048,1

Проектом решения предлагается увеличить объем расходов в 2023 году по разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 76,1 тыс. рублей;

Сократить объем расходов на 2023 год по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 8925,1 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 1194,2 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 226,5 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» на 404,2 тыс. рублей;

- «Образование» на 12832,7 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» на 2210,4 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 2202,1 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 129,0 тыс. рублей.

Изменения в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2023 году представлены в таблице:

Наименование	ГРБС	(тыс. руб.)		
		Утверждено решением от 14.12.2023 № 54	Проект решения	Отклонения (+,-)
Представительное Собрание Кирилловского муниципального района	252	6840,5	6961,4	+120,9
Управление финансов Кирилловского	255	90801,3	89751,4	-1049,9

муниципального района				
Администрация Кирилловского муниципального района	251	1034482,5	1022307,4	-12175,1
Управление образования Кирилловского муниципального района	275	347657,5	335094,5	-12563,0
Отдел культуры администрации Кирилловского муниципального района	256	67409,0	65033,1	-2375,9
Комитет по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района	856	70,8	65,7	-5,1
ИТОГО РАХОДОВ		1547261,6	1519213,5	-28048,1

4. В результате предлагаемых поправок в решение о бюджете меняются и ассигнования на реализацию муниципальных программ (приложение 6). Изменения отражены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование (изменения)	КЦСР	Утверждено решением от 14.12.2023 № 54	Проект решения	Изменения к утвержденным значениям (+/-)
2023 год				
МП «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2025 годы»	02 0 00 00000	35764,6	30609,5	-5155,1
МП «Развитие физической культуры и спорта на 2018-2025 годы»	03 0 00 00000	14266,6	13157,1	-1109,5
МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020-2025 годы»	04 0 00 00000	41775,9	39416,4	-2359,5
МП «Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2025 годы»	05 0 00 00000	472556,3	460852,1	-11704,2
МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2025 годы»	06 0 00 00000	89,0	89,0	0,0
МП «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном районе на 2023-2027 годы»	07 0 00 00000	55084,4	52135,5	-2948,9
РМП «Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018-2025 годы»	08 0 00 00000	764149,7	762925,9	-1223,8
МП «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2021-2026 годы»	09 0 00 00000	161304,9	157804,1	-3500,8
ИТОГО:		1544991,4	1516989,6	-28001,8

Проектом решения предлагается изменение объемов финансирования по 7 из 8 муниципальных программ, подлежащих реализации в 2023 году.

5. Приложение 7 «Объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025

годов» изложить в новой редакции, сократив объем распределенных ассигнований на 388,1 тыс. рублей на мероприятия в сфере дорожного хозяйства, что не противоречит ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и утвердить в сумме 23874,3 тыс. рублей. На 2024-2025 годы оставить без изменений.

В связи с уменьшением объема показателей Дорожного фонда приложение 8 «Распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Кирилловского муниципального района бюджетам поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изложить в новой редакции, сократив объем распределенных ассигнований в 2023 году на 310,7 тыс. рублей.

6. Приложение 9 «Объемы иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджету Кирилловского муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изложить в новой редакции, уменьшив объем иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по организации транспортного обслуживания населения в границах г.Кириллова в 2023 году на 0,1 тыс. рублей.

Выводы:

Представленный проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 № 85 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» не противоречит бюджетному законодательству и рекомендован к принятию.

И.о. председателя контрольно-счетного
комитета Представительного Собрания
Кирилловского муниципального района



Г.В.Тихинь