**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 № 5

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 07.12.2023 по 08.12.2023.

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 01.11.2023;

- 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:***

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

- общий объем доходов в сумме 1522581,0 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного объема доходов на 30690,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1547261,6 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного объема расходов на 60840,2 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета предлагается утвердить в сумме 24680,6 тыс. рублей.

В проекте решения Представительного Собрания округа о внесении изменений в  
районный бюджет на 2023 год предлагается уменьшение дефицита бюджета на 30149,3 тыс. рублей. Таким образом, величина дефицита составит 10,0 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ:  
«...дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего  
годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных  
поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам  
отчислений».

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на **2024 год**:

- общий объем доходов и расходов утвердить в сумме 851311,8 тыс. рублей, что выше ранее утвержденного на 12347,0 тыс. рублей.

Изменения в плановые показатели 2025 года не вносятся.

Проектом предлагается изложить пункт 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 объем Дорожного фонда Кирилловского муниципального района на 2023 год в размере 24262,4 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного объема на 3876,3 тыс. рублей. Изменения в плановые показатели объема Дорожного фонда района на 2024-2025 гг. не вносятся.

Изменения вносятся в п. 3.13. решения о бюджете - увеличивается объем дотации на поддержку мер по сбалансированности местных бюджетов бюджетам поселений на 2023 год на 10736,4 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 41929,6 тыс. руб., на 2024 и 2025 гг. оставить без изменений.

***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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код дохода | Наименование доходов | Сумма,  (тыс. руб.) |
| **2023 год** | | |
| ***20000000000000000*** | ***Безвозмездные поступления*** | ***-30690,9*** |
| **20210000000000150** | **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **+32189,0** |
| 20215002050000150 | Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | +31842,9 |
| 20215009050000150 | Дотации бюджетам муниципальных районов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение отплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | +346,1 |
| **20220000000000150** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **-58144,3** |
| 2022030205000150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджета. | -56352,0 |
| 20225172050000150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным образовательным программам | -5,7 |
| 20225304050000150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | -1069,5 |
| 20225555050000150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды | -253,0 |
| 20229999050000150 | Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | -464,1 |
| **20230000000000150** | **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **-6432,3** |
| 20230024050000150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов российской Федерации | -6423,3 |
| **20240000000000150** | **Иные межбюджетные трансферты** | **+1696,7** |
| 20249999050000150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | +1696,7 |
| **2024 год** | | |
| ***20000000000000000*** | ***Безвозмездные поступления*** | ***+12347,09*** |
| **20240000000000150** | **Иные межбюджетные трансферты** | **+12347,0** |
| 20249999050000150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | +12347,0 |

В пояснительной записке управления финансов Кирилловского муниципального района к проекту решения изложены предлагаемые изменения. Изменение доходной части бюджета на 2023 год с уменьшением на 30690,9 тыс. рублей, на 2024 год с увеличением на 12347,0 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 60840,2 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:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-  дел | Под-  раз-  дел | Сумма, тыс. руб. | | |
| утверждено | проект | отклонение |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **111319,3** | **112714,8** | **+1395,5** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации* | *01* | *02* | *2632,3* | *2937,3* | *+305,0* |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *01* | *03* | *3662,0* | *3903,2* | *+241,2* |
| *Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *01* | *04* | *36091,6* | *37293,1* | *+1201,5* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *01* | *06* | *9959,1* | *10337,5* | *+378,4* |
| *Резервные фонды* | *01* | *11* | *221,5* | *89,9* | *-131,6* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *56017,5* | *55418,5* | *-599,0* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **2217,8** | **2252,2** | **+34,4** |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *03* | *14* | *89,0* | *123,4* | *+34,4* |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **36782,0** | **32596,2** | **-4185,8** |
| *Общеэкономические вопросы* | *04* | *01* | *449,4* | *416,7* | *-32,7* |
| *Транспорт* | *04* | *08* | *3605,8* | *3635,8* | *+30,0* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *28138,7* | *24262,4* | *-3876,3* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *4198,1* | *3891,3* | *-306,8* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **782879,6** | **725400,0** | **-57479,6** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *776760,5* | *720408,5* | *-56352,0* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *1800,0* | *1128,9* | *-671,1* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *3978,0* | *3511,3* | *-466,7* |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *05* | *05* | *341,1* | *351,3* | *+10,2* |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **10623,6** | **10174,8** | **-448,8** |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *06* | *05* | *10525,6* | *10076,8* | *-448,8* |
| **Образование** | **07** | **00** | **525191,6** | **517960,4** | **-7231,2** |
| *Дошкольное образование* | *07* | *01* | *243939,8* | *240122,1* | *-3817,7* |
| *Общее образование* | *07* | *02* | *223311,0* | *220195,4* | *-3115,6* |
| *Дополнительное образование детей* | *07* | *03* | *25934,7* | *25894,2* | *-40,5* |
| *Молодежная политика* | *07* | *07* | *7333,9* | *6533,9* | *-800,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *09* | *24672,2* | *25214,8* | *+542,6* |
| **Культура и кинематография** | **08** | **00** | **56639,2** | **55699,2** | **-940,0** |
| *Культура* | *08* | *01* | *56108,2* | *55108,2* | *-1000,0* |
| *Другие вопросы в области культуры и кинематографии* | *08* | *04* | *531,0* | *591,0* | *+60,0* |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** | **904,4** | **703,0** | **-201,4** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *09* | *09* | *644,0* | *442,6* | *-201,4* |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **20490,5** | **20162,6** | **-327,9** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *2238,4* | *2314,4* | *+76,0* |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *15729,6* | *15268,0* | *-461,6* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *10* | *06* | *2522,5* | *2580,2* | *+57,7* |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **14253,3** | **12061,5** | **-2191,8** |
| *Физическая культура* | *11* | *01* | *10882,1* | *11372,1* | *+490,0* |
| *Массовый спорт* | *11* | *02* | *3371,2* | *689,4* | *-2681,8* |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **700,0** | **700,0** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **14** | **00** | **46100,5** | **56836,9** | **+10736,4** |
| *Иные дотации* | *14* | *02* | *31193,2* | *41929,6* | *+10736,4* |
| **ИТОГО** | | | **1608101,8** | **1547261,6** | **-60840,2** |

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

- «Общегосударственные вопросы» на 1395,5 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 34,4 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 10736,4 тыс. рублей.

***Сократить*** объем расходов на 2023 год по разделам:

- «Национальная экономика» на 4185,8 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 57479,6 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» на 448,8 тыс. рублей;

- «Образование» на 7231,2 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» на 940,0 тыс. рублей;

- «Здравоохранение» на 201,4 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 327,9 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 2191,8 тыс. рублей.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ГРБС** | **Утверждено решением от 04.10.2023**  **№ 18** | **Проект**  **решения** | **Отклонения**  **(+,-)** |
| Представительное Собрание Кирилловского муниципального района | 252 | 6294,3 | 6840,5 | +546,2 |
| Управление финансов Кирилловского муниципального района | 255 | 82491,1 | 90801,3 | +8310,2 |
| Администрация Кирилловского муниципального района | 251 | 1095122,9 | 1034482,5 | -60640,4 |
| Управление образования Кирилловского муниципального района | 275 | 355576,4 | 347657,5 | -7918,9 |
| Отдел культуры администрации Кирилловского муниципального района | 256 | 68546,3 | 67409,0 | -1137,3 |
| Комитет по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района | 856 | 70,8 | 70,8 | 0,0 |
| **ИТОГО РАХОДОВ** | | **1608101,8** | **1547261,6** | **-60840,2** |

***Плановый период***

Объем расходов на 2024 год предлагается проектом увеличить на сумму 12347,0 тыс. рублей. Пояснения по вносимым изменениям в расходную часть районного бюджета на 2024 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 2024 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-  дел | Под-  раз-  дел | Сумма, тыс. руб. | | |
| утверждено | проект | отклонение |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **88897,2** | **85897,2** | **-3000,0** |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *36383,4* | *33383,4* | *-3000,0* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **2165,8** | **2165,8** | **0,0** |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **33263,8** | **45610,8** | **+12347,0** |
| *Транспорт* | *04* | *08* | *3615,4* | *15962,4* | *+12347,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **13850,5** | **19800,5** | **+5950,0** |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *1937,4* | *7887,4* | *+5950,0* |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **16927,7** | **16927,7** | **0,0** |
| **Образование** | **07** | **00** | **560899,4** | **560899,4** | **0,0** |
| **Культура и кинематография** | **08** | **00** | **52371,6** | **52371,6** | **0,0** |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** | **897,7** | **897,7** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **12622,5** | **12622,5** | **0,0** |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **22435,2** | **19485,2** | **-2950,0** |
| *Массовый спорт* | *11* | *02* | *11772,9* | *8822,9* | *-2950,0* |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **700,0** | **700,0** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **14** | **00** | **25049,1** | **25049,1** | **0,0** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | | **830080,5** | **842427,5** | **+12347,0** |
| Условно-утверждаемые расходы | | | **8884,3** | **8884,3** | **0,0** |
| **ИТОГО** | | | **838964,8** | **851311,8** | **+12347,0** |

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 26.07.2023**  **№ 43** | **Проект решения** | **Изменения к утвержденным значениям**  **(+/-)** |
| **2023 год** | | | | |
| МП «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2025 годы» | 02 0 00 00000 | 36036,2 | 35764,6 | -271,6 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта на 2018-2025 годы» | 03 0 00 00000 | 16508,8 | 14266,6 | -2242,2 |
| МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020-2025 годы» | 04 0 00 00000 | 43154,0 | 41775,9 | -1378,1 |
| МП «Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2025 годы» | 05 0 00 00000 | 480253,1 | 472556,3 | -7696,8 |
| 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 | 54786,1 | 55084,4 | +298,3 |
| РМП «Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018-2025 годы» | 08 0 00 00000 | 825924,4 | 764149,7 | -61774,7 |
| МП «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2021-2026 годы» | 09 0 00 00000 | 150629,7 | 161304,9 | +10675,2 |
| **ИТОГО:** | | **1607381,3** | **1544991,4** | **-62389,9** |
| **2024 год** | | | | |
| МП «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2025 годы» | 02 0 00 00000 | 11439,5 | 11439,5 | 0,0 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта на 2018-2025 годы» | 03 0 00 00000 | 24627,4 | 21677,4 | -2950,0 |
| МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2020-2025 годы» | 04 0 00 00000 | 37578,2 | 37578,2 | 0,0 |
| МП «Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2025 годы» | 05 0 00 00000 | 514182,7 | 514182,7 | 0,0 |
| 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 | 51657,2 | 48657,2 | -3000,0 |
| РМП «Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018-2025 годы» | 08 0 00 00000 | 62299,3 | 80596,3 | +18297,0 |
| МП «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2021-2026 годы» | 09 0 00 00000 | 127486,7 | 127486,7 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | | **829360,0** | **841707,0** | **+12347,0** |

Проектом решения предлагается изменение объемов финансирования по 7 из 8 муниципальных программ, подлежащих реализации в 2023 году и по 3 из 8 муниципальных программ в 2024 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 3876,3 тыс. рублей на мероприятия в сфере дорожного хозяйства, что не противоречит ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и утвердить в сумме 24262,4 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 2754,6 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 благоустройству населенных пунктов в части реализации мероприятий приоритетного федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2023 году на 47,1 тыс. рублей.

7. Приложение 10 «Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изложить в новой редакции, увеличив объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов бюджетам поселений на 2023 год на 10736,4 тыс. рублей.

*При анализе проекта решения, приложений и материалов выявлены технические ошибки, которые в процессе экспертизы устранены.*

**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