**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 10.12.2021 № 95 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

г. Кириллов № 4

 Настоящая экспертиза проекта Решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О внесении изменений в Решение Представительного Собрания от 10.12.2020 № 95 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» проведена контрольно - счетным комитетом в соответствии с положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденном решением Представительного Собрания от 17.04.2014 № 83 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

 При проведении экспертизы поставлена задача дать заключение о целесообразности вносимых изменений в решение с точки зрения соответствия действующему законодательству, положению о бюджетном процессе, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений.

 Экспертиза осуществлена в разрезе предлагаемых изменений в районный бюджет, предусмотренных проектом муниципального правового акта на предмет их соответствия вышеуказанным критериям. Были выделены следующие элементы оценки проекта муниципального правового акта.

 **Внесение изменений в решение о бюджете в целом**

 В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденном решением Представительного Собрания от 17.04.2014 № 83 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе», в утвержденный бюджет могут вносится изменения и дополнения в случаях поступления дополнительных объемов доходов, изменения объема финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации .

Из представленных материалов с проектом решения следует, что поправки в бюджет вносятся в связи с изменением планового объема в сторону увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 1330,0 тыс. руб. и в сторону уменьшения объемов безвозмездных поступлений на сумму 3465,6 тыс. рублей на в 2021 год. Параметры бюджета на плановый период 2022- 2023 годов не меняются.

В текстовой части проекта решения предлагается изложить в новой редакции: пункт 1.1 в разделе 1 «ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА»:

«1.1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

1) общий объем доходов в сумме 685013,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 716090,3 тыс. рублей;

3) дефицит районного бюджета в сумме 31077,0 тыс. руб. и

пункт 3.5.в разделе 3 «БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА»:

«3.5. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального района:

3.5.1. на 2021 год в сумме 917772,5 тыс. рублей;

3.5.2. на 2022 год в сумме 21885,6 тыс. рублей;

3.5.3. на 2023 год в сумме 23198,6 тыс. рублей».

 ***В результате экспертизы установлено:***

 Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 685013,3 тыс. руб., что на 2135,6 тыс. руб. меньше ранее утвержденного бюджета;

- общий объем расходов в сумме 716090,3 тыс. руб., что на 2917,2 тыс. руб. меньше ранее утвержденного бюджета;

- дефицит районного бюджета в сумме 31077,0 тыс. рублей, что на 781,6 тыс. руб. меньше ранее утвержденного.

Увеличение объема доходов по налоговым и неналоговым доходам стало возможным исходя из фактического исполнения плана по доходам по состоянию на 01.11.2021 года и прогноза поступлений до конца года.

Анализ исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.12.2021 года и предлагаемым изменениям представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено на 2021 г | Исполнено на 01.12.21г |  +/\_(2-3) | % исполнения | Предлагается утвердить проектом | +/-(2-6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **220796,0** | **214837,1** | **- 5958,9** | **97,3** | **222126,0** | **+1330,0** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **167 299,0**  | **140164,9** | **- 27134,1** | **83,8** | **153699,0** | **-13600,0** |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫУСЛУГИ) РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **20318,0** | **20303,4** | **- 14,6** | **99,9** | **20318,0** | **0,0** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в т.ч.** | **20782,0** | **24599,1** | **+3817,1** | **118,4** | **22212,0** | **+1430,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17029,0 | 20640,9 | +3611,9 | 121,2 | 18359,0 | +1330,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3000,0 | 3015,3 | +15,3 | 100,5 | 3000,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 3,7 | +2,7 | 370,0 | 1,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 752,0 | 939,2 | +187,2 | 124,9 | 852,0 | +100,0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1400,0** | **1092,4** | **- 307,6** | **78,0** | **1300,0** | **-100,0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **8844,0** | **11520,0** | **+2676,0** | **130,3** | **11214,0** | **+2370,0** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **197,0** | **672,3** | **+475,3** | **341,3** | **617,0** | **+420,0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1271,0** | **12156,7** | **+10886,7** | **956,5** | **12081,0** | **+10810,0** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **685,0** | **616,1** | **-68,9** | **89,9** | **685,0** | **0,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **0,0** | **3712,2** | **+3712,2** |  | **0,0** |  |

В целом план по налоговым и неналоговым доходам по итогам 11 месяцев выполнен на 97,3%. По четырем источникам плановые назначения уже перевыполнены. Всего перевыполнение по ним составило 17855,1 тыс. руб. (без учета доходов от платных услуг). Проектом предлагается увеличить плановый объем по налоговым и неналоговым доходам по четырем источникам. По налогам на совокупный доход на 1430,0 тыс. руб., по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 2370,0,0 тыс. руб., по платежам при пользовании природными ресурсами на 420,0 тыс. руб. и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 10810,0 тыс. руб. По двум источникам налоговых и неналоговых доходов утвержденные назначения проектом предлагается сократить. По налогу на доходы физических лиц на 13600,0 тыс. руб. и на 100,0 тыс. руб. по госпошлине. Всего плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам увеличиваются 1330, тыс. руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предлагается проектом сократить на общую сумму 3465,6 тыс. руб. Предлагаемые изменения выглядят следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления  | Утверждено | Предлагается  | отклонения |
| Дотации  | 101520,5 | 106518,7 | + 4998,2 |
| Субсидии | 165029,5 | 163413,7 | - 1615,8 |
| Субвенции | 193648,6 | 186800,6 | -6848,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6041,8 | 6041,8 | 0,0 |
| ИТОГО | 466352,9 | 462887,3 | **-3465,6** |

 **Изменение общего объема и отдельных статей расходов.**

В связи с сокращением плановых назначений по доходам бюджета проектом предлагается соответственно внести изменения и в расходную часть бюджета. Сократить общий объем расходов на 2917,2 тыс. руб. и утвердить его в сумме 716090,3 тыс. руб., дефицит бюджета утвердить сумме 31077,0 тыс. руб.

Предлагаемые изменения по разделам функциональной классификации расходов на 2021 год представлены в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-дел | Под-раз-дел | Сумма |
| утверждено | проект | отклонение |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ**  | 01 | 00 | 96521,4 | 96038,0 |  -483,4 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**  | **03** | **00** | **1718,2** | **1719,4** |  **+1,2** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | **00** | **97803,6** | **97947,8** | **+144,2**  |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **12089,6** | **12258,0** |  **+168,4** |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | 06 | 00 | 1851,4 | 1773,3 | -78,1 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ**  | 07 | 00 | 356 336,5 | 350794,7 | - 5541,8 |
| **КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **45790,3** | **46601,9** | **+811,6** |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ**  | 09 | 00 | 813,3 | 646,1 | -167,2 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | 10 | 00 | 20154,9 | 19753,3 | -401,6 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | **00** | **24570,9** | **24960,5** | **+ 389,6** |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | 12 | 00 | 640,0 | 640, | 0,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  | **14** | **00** | **60717,4** | **62957,3** | **+2239,9** |
| ИТОГО РАСХОДОВ |  |  | **719007,5** | **716090,3** | **-2917,2** |

Из выше представленного сравнительного анализа видно, что при общем сокращении расходов предлагаемых проектом на 2917,2 тыс. руб. по шести разделам из двенадцати плановые назначения увеличиваются на 3754,9тыс. руб.

 В пояснительной записке управления финансов к проекту не достаточно четко и понятно прописаны вносимые изменения, основания. Представленная пояснительная записка к проекту по сути представляет собой второй сравнительный анализ утвержденных и предлагаемых к утверждению показателей бюджета. Из которой сложно сделать вывод о целесообразности и необходимости вносимых изменений, при таком большом объеме изменений.

Все предлагаемые изменения нашли отражение в приложениях к проекту, которые предлагается утвердить в новой редакции.

В ходе экспертизы установлены следующие **замечания:**

В текстовой части решения в подпункте « 1) » пункта 1 убрать « 1.2.» так как изменения вносятся только в п.1.1.

Выводы:

Представленный проект Решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О внесении изменений в Решение Представительного Собрания от 10.12.2020 № 95 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» разработан в соответствии Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе. Вносимые изменения не противоречат требованиям бюджетного законодательства.

На основании выше изложенного контрольно-счетный комитет рекомендует Представительному Собранию рассмотреть для утверждения проект Решения в представленной редакции с учетом выше указанных замечаний.

Председатель КСК ПС КМР Н.А.Новожилова