

Республика Карелия город Кемь

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ КЕМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета Кривопорожского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета Кривопорожского сельского поселения №4-37-101 от 26.12.2022 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

03 ноября 2023г. №02-02/21-и

Контрольно-счетный комитет Кемского муниципального района на основании Положения о Контрольно-счетном комитете Кемского муниципального района, Распоряжения Председателя Контрольно-счетный комитет Кемского муниципального района от 01.11.2023 №12-р «О проведении экспертизы проекта Решения Совета Кривопорожского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета Кривопорожского сельского поселения №4-37-101 от 26.12.2022 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», провела экспертизу по результатам которой составила настоящее Заключение.

В ходе экспертизы применялись нормативно-правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе в Кривопорожском сельском поселении, иные документы, указанные в настоящем Заключении.

Проект Решения в адрес Контрольно-счетного комитета для подготовки Заключения поступил от Администрации Кривопорожского сельского поселения 01.11.2023.

При подготовке заключения рассмотрены и проанализированы:

1.Проект Решения Совета Кривопорожского сельского поселения (далее - Проект Решения);

2. Пояснительная записка к проекту решения Совета Кривопорожского сельского поселения (далее - пояснительная записка);

3.Оценка ожидаемого исполнения бюджета Кривопорожского сельского поселения на 2023 год.

Представленным проектом Решения предлагается изменение доходной, расходной части бюджета поселения на текущий период, приводящее к изменению основных параметров бюджета поселения, а также изменения расходной части бюджета поселения не приводящие к изменению параметров бюджета.

**Основные характеристики проекта**

**Решения Кривопорожского сельского поселения**

Проектом Решения вносятся следующие изменения в основные параметры бюджета поселения на 2023 г.:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утверждено Решением №4-37-101 от 26.12.2022 | Решение  № 4-38-106 от 02.02.2023 | Решение № 4-40-112от 27.04.2023 | Решение  № 4-42-116 от 26.06.2023 | Решение №4-43-119 от 24.07.2023 | Решение  №4-44-121 от 05.09.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| Общий объем доходов | 10 994,00 | 10 994,00 | 13 807,40 | 18 350,00 | 22 200,00 | 21 935,70 | 22 118,70 | 183,00 |
| Общий объем расходов | 10 994,00 | 11 197,00 | 14 010,40 | 18 553,00 | 22 403,00 | 22 138,70 | 22 321,70 | 183,00 |
| Дефицит | 0,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | 0,00 |

Доходы составят – 22 118,70 тыс. руб.

Расходы составят – 22 321,70 тыс. руб.

Дефицит - 203,00 тыс. руб.

Проектом Решения не вносятся изменения в основные параметры бюджета поселения на 2024-2025 гг.

**Доходы**

Изменение доходной части бюджета Кривопорожского сельского поселения:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Решением  №4-37-101  от 26.12.2022 | Решение  № 4-40-112  от 27.04.2023 | Решение № 4-42-116 от 26.06.2023 | Решение  №4-43-119  от  24.07.2023 | Решение  №4-44-121  от  05.09.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| 1.Доходы налоговые и неналоговые | 1 880,00 | 1 880,00 | 1 931,00 | 1 931,00 | 1 931,00 | 2 114,00 | 183,00 |
| Налоговые доходы | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 263,00 | -7,00 |
| Неналоговые доходы | 610,00 | 610,00 | 661,00 | 661,00 | 661,00 | 851,00 | 190,00 |
| 2.Объем безвозмездных поступлений | 9 114,00 | 11 927,40 | 16 419,00 | 20 269,00 | 20 004,70 | 20 004,70 | 0,00 |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 10 994,00 | 13 807,40 | 18 350,00 | 22 200,00 | 21 935,70 | 22 118,70 | 0,00 |

-Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 183,00 тыс. руб. Согласно пояснительной записки изменения за счет уменьшения дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 7,0 тыс. руб., увеличения доходов от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений на 190,0 тыс. руб. (фактическое поступление налогов).

-Безвозмездные поступления изменению не подлежат.

**Расходы**

Изменения расходной части бюджета поселения характеризуются следующими данными:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателей | Решение №4-44-121 от 05.09.2023 | Проект Решения | Результат  "+", "-" |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **5 509,00** | **5 422,10** | **-86,90** |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1 093,90 | 1 096,20 | 2,30 |
| 01 04 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 956,90 | 966,5 | 9,60 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 10,00 | 10,00 | 0,00 |
| 01 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 300,00 | 303,80 | 3,80 |
| 01 11 | Резервные фонды | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 148,20 | 3 045,60 | -102,60 |
| **02 00** | **Национальная оборона** | **233,80** | **233,80** | **0,00** |
| 02 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 233,80 | 233,80 | 0,00 |
| **03 00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **103,60** | **103,60** | **0,00** |
| 03 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 103,60 | 103,60 | 0,00 |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **4 486,90** | **4 772,00** | **285,10** |
| 04 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4 456,90 | 4 742,00 | 285,10 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 30,00 | 30,00 | 0,00 |
| **05 00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **7 214,00** | **7 198,80** | **-15,20** |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | 3 900,10 | 3 850,10 | -50,00 |
| 05 02 | Коммунальное хозяйство | 1 414,90 | 1 414,90 | 0,00 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 237,20 | 1 250,20 | 13,00 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 661,80 | 683,6 | 21,80 |
| **06 00** | **Охрана окружающей среды** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 06 02 | Сбор, удаление и очистка сточных вод | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **08 00** | **Культура, кинематография** | **4 189,00** | **4 189,00** | **0,00** |
| 08 01 | Культура | 4 181,00 | 4 181,00 | 0,00 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8,00 | 8,00 | 0,00 |
| **10 00** | **Социальная политика** | **402,40** | **402,40** | **0,00** |
| 10 01 | Пенсионное обеспечение | 402,40 | 402,40 | 0,00 |
| **14 00** | **МБТ общего характера бюджета бюджетной системы РФ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 14 03 | Иной МБТ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего расходов** | | **22 138,70** | **22 321,70** | **183,00** |

В разрезе статей расходов бюджета поселения:

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» предусмотрено уменьшение на 86,90 тыс. руб., расходы составят 5 422,10 тыс. руб.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» предусмотрено увеличение на 285,10 тыс. руб., расходы составят 4 772,00 тыс. руб.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено уменьшение на 15,20 тыс. руб., расходы составят 7 198,80 тыс. руб.

Обоснование изменения расходной части поселения изложено в пояснительной записке.

В разрезе муниципальных программ расходы сложились следующим образом:

(Тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 | Решение  № 4-38-106  от 02.02.2023 | Решение  № 4-40-112  от 27.04.2023 | Решение № 4-42-116  от 26.06.2023 | Решение №4-43-119   от   24.07.2023 | Решение №4-44-121   от  05.09.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| Развитие культуры, физической культуры и спорта Кемского муниципального района | 2 814,00 | 2 814,00 | 4 127,30 | 4 177,30 | 4 477,30 | 4 181,00 | 4 181,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности в Кемском муниципальном районе" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 |
| Социальная поддержка граждан, профилактика ассоциального поведения | 403,00 | 403,00 | 403,00 | 402,40 | 402,40 | 402,40 | 402,40 | 0,00 |
| Обеспечение жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг на территории Кемского района | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 1 261,70 | 1 561,80 | 1 741,80 | 1 913,60 | 171,80 |
| Адресная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 370,00 | 370,00 | 370,10 | 370,10 | 370,1 | 370,1 | 370,1 | 0,00 |
| Благоустройство на территории Кривопорожского сельского поселения | 512,20 | 512,20 | 312,20 | 2 337,20 | 1 237,20 | 1 237,20 | 1 250,20 | 13,00 |
| Повышение безопасности дорожного движения на территории Кривопорожского сельского поселения | 2 000,00 | 2 000,00 | 1 806,80 | 2 563,90 | 4 636,90 | 1 849,20 | 1 849,20 | 0,00 |
| Экономическое развитие и поддержка экономики в Кривопорожском сельском поселении | 1 023,00 | 1 187,20 | 3 252,50 | 3 770,90 | 5 313,00 | 5 263,00 | 4 957,50 | -305,50 |
| **Итого программное мероприятие** | **7 722,20** | **7 886,40** | **10 871,90** | **14 913,50** | **18 028,70** | **15 074,70** | **14 954,00** | **-120,70** |
| Непрограммные статьи расходов | 3 271,80 | 3 310,60 | 3 138,50 | 3 639,50 | 4 374,30 | 7 064,00 | 7 367,70 | 303,70 |
| **Итого непрограммное мероприятие** | **3 271,80** | **3 310,60** | **3 138,50** | **3 639,50** | **4 374,30** | **7 064,00** | **7 367,70** | **303,70** |
| **Всего** | **10 994,00** | **11 197,00** | **14 010,40** | **18 553,00** | **22 403,00** | **22 138,70** | **22 321,70** | **183,00** |

Программные мероприятия в общем объеме расходов составляют - 14 954,00 тыс. руб.

Непрограммные мероприятия в общем объеме расходов составляют - 7 367,70 тыс. руб.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Дефицит бюджета в предлагаемом проекте установлен в сумме 203,00 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки денежных средств на счетах бюджета.

**Выводы**

Корректировка бюджета Кривопорожского сельского поселения обусловлена увеличением доходной и расходной части бюджета поселения, приводящей к изменению параметров бюджета.

Доходы составят – 22 118,70 тыс. руб.

Расходы составят – 22 321,70 тыс. руб.

Дефицит - 203,00 тыс. руб.

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетный комитет Кемского муниципального района рекомендует принять к рассмотрению проект Решения Совета Кривопорожского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета Кривопорожского сельского поселения №4-37-101 от 26.12.2022 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Предложения**

Направить заключение на проект Решения Совета Кривопорожского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета Кривопорожского сельского поселения №4-37-101 от 26.12.2022 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Совет Кривопорожского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счетного комитета

Кемского муниципального района Ю.И. Зайцева