

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТУЖИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  ул. Горького, д. 5, пгт Тужа, Тужинский район, Кировская область, 612200,  тел: (83340) 2-16-45, E-mail: kcktuzha@mail.ru |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** |
| на проект решения Тужинской районной Думы от 19.12.2022 № 15/88 «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»  (октябрь) |

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Тужинского района (далее – Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Тужинской районной Думы от 19.12.2022 № 15/88 «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение) подготовлено в соответствии с Положением Контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Тужинской районной Думы от 13.12.2021 № 4/25, статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Тужинском муниципальном районе Кировской области, утвержденного решением Тужинской районной Думы от 26.02.2021 № 54/400.

Проектом Решения предусматривается на 2023 год увеличение прогнозируемого общего объема доходов на 14 582,4 тыс. рублей при увеличении расходов на 14 582,4 тыс. рублей. В результате предлагаемых изменений дефицит бюджета района в 2023 году не меняется и составляет 11 182,6 тыс. рублей.

**Доходы бюджета**

В соответствии с проектом Решения объем доходной части бюджета района на 2023 год увеличивается на 14 582,4 тыс. рублей, из них:

за счет увеличения безвозмездных поступлений на 19 575,6 тыс. рублей и неналоговых доходов на 706,7 тыс. рублей;

за счет уменьшения налоговых доходов на 5 699,9 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений прогнозируемый объем доходов бюджета района увеличится на 9% и составит 176 612,6 тыс. рублей.

Изменение прогноза поступлений предусматривается по:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **49 030,4** | **-4 993,2** | **44 037,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 10 987,4 | +98,8 | 11 086,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 26 570,7 | -5 721,0 | 20 849,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 428,2 | +51,3 | 479,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 615,0 | -86,0 | 529,0 |
| Налог на имущество организаций | 652,0 | -7,0 | 645,0 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 441,0 | -36,0 | 405,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 24,4 | +31,3 | 55,7 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 813,0 | -293,0 | 520,0 |
| Доходы от реализации имущества | 0,0 | +827,0 | 827,0 |
| Административные штрафы | 83,3 | +141,4 | 224,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **112 999,8** | **+19 575,6** | **132 575,4** |
| Субсидии | 59 114,0 | +8 958,0 | 68 073,0 |
| Субвенции | 19 566,1 | +607,6 | 20 173,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 196,7 | +10 010,0 | 12 206,7 |

В структуре собственных (налоговых и неналоговых) доходов наибольшее изменение прогноза поступлений предусматривается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – уменьшение на 5 721,0 тыс. рублей и доходам от реализации имущества – увеличение на 827,0 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений увеличивается на 17,3% и с учетом предлагаемых изменений составит 132 575,4 тыс. рублей. Увеличение прогноза поступлений корректируется в соответствии с внесенными изменениями в законопроект Кировской области «О внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (октябрь).

Подробная информация о предлагаемых изменениях доходов бюджета района в 2023 году представлена в пояснительной записке к проекту Решения.

Объем доходной части бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов не корректируется.

**Расходы бюджета**

С учетом предлагаемых изменений расходная часть бюджета района на 2023 год составит 187 795,2 тыс. рублей, увеличившись на 14 582,4 тыс. рублей, или на 8,4%. Проектом Решения предлагаются изменения бюджетных ассигнований расходной части бюджета района за счет собственных доходов и безвозмездных поступлений.

По разделам и подразделам классификации расходов бюджета изменение расходов предусматривается:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расхода** | **Раздел** | **Подраздел** | **Утверждено Решением о бюджете** | **Изменения (+, -)** | **Проект Решения** |
| **Общегосударственные расходы** | **01** | **00** | **32 282,3** | **+10 328,5** | **42 610,8** |
| Функционирование высшего должного лица муниципального образования | 01 | 02 | 1 341,1 | +37,1 | 1 378,2 |
| Функционирование местных администраций | 01 | 04 | 24 890,6 | 1 300,4 | 26 191,0 |
| Судебная система | 01 | 05 | 1,3 | +2,0 | 3,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 5 133,1 | +8 989,0 | 14 122,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **2 599,4** | **-152,7** | **2 446,7** |
| Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 | 10 | 1 652,9 | -101,5 | 1 551,4 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 946,5 | -51,2 | 895,3 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **31 254,0** | **-6,0** | **31 248,0** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 20,0 | -6,0 | 14,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **8 817,1** | **+3 925,0** | **12 742,1** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 8 577,1 | +3 685,0 | 12 262,1 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 240,0 | +240,0 | 480,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **00** | **65,0** | **-30,0** | **35,0** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 65,0 | -30,0 | 35,0 |
| **Образование** | **07** | **00** | **43 861,1** | **+447,3** | **44 308,4** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 28 903,4 | +495,9 | 29 399,3 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 11 732,9 | -213,8 | 11 519,1 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 81,0 | -0,03 | 81,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 2 730,2 | 165,3 | 2 895,5 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **31 845,8** | **+648,5** | **32 494,3** |
| Культура | 08 | 01 | 23 916,6 | +660,04 | 24 576,7 |
| Другие вопросы в области культуры | 08 | 04 | 7 929,1 | +11,6 | 7 917,5 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **10 659,3** | **+478,0** | **11 137,3** |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 1 488,0 | -50,0 | 1 438,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 6 909,7 | +528,0 | 7 437,7 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **3 802,7** | **-1 256,1** | **2 546,6** |
| Спорт высших достижений | 11 | 03 | 3 702,7 | -1 256,1 | 2 446,6 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **14** | **00** | **8 016,0** | **+200,0** | **8 216,0** |
| Дотации на выравнивание | 14 | 01 | 1 226,0 | +6 990,0 | 8 216,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 6 790,0 | -6 790,0 | 0,0 |

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение 12 муниципальных программ:

тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете | Изменения (+,-) | Проект Решения |
| МП «Развитие образования» | 46 407,7 | 577,7 | 46 985,4 |
| МП «Развитие местного самоуправления» | 26 584,3 | +1 313,7 | 27 898,1 |
| МП «Развитие культуры» | 35 653,3 | +499,1 | 36 152,4 |
| МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» | 3 627,3 | +369,3 | 3 996,6 |
| МП «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений» | 8 029,0 | 200,0 | 8 229,0 |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса» | 550,0 | -13,3 | 536,7 |
| МП «Охрана окружающей среды и экологическое воспитание» | 322,0 | 210,0 | 532,0 |
| МП «Развитие архивного дела» | 91,4 | -16,0 | 75,4 |
| МП «Программа управления муниципальным имуществом» | 5 038,7 | +9 005,0 | 14 043,7 |
| МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» | 15,0 | -6,0 | 9,0 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта» | 4 659,5 | +1 256,2 | 3 403,3 |
| МП «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства» | 8 577,1 | +3 685,0 | 12 262,1 |

По непрограммным направлениям бюджетные ассигнования предлагается увеличить на 39,1 тыс. рублей, которые составят 2217,7 тыс. рублей.

Изменение расходов проектом Решения в 2023 году предлагается по 4 ведомствам:

по МКУ «Управление образования администрации Тужинского муниципального района» увеличение ассигнований предлагается на 596,1 тыс. рублей, или на 1,3%;

по МКУ «Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Тужинского муниципального района» уменьшение на 407,6 тыс. рублей, или на 1%;

по МКУ «Финансовое управление администрации Тужинского муниципального района» увеличение ассигнований на 602,4 тыс. рублей, или на 5%;

по Администрации Тужинского муниципального района увеличение ассигнований на 13 791,5 тыс. рублей, или на 19,2%.

Увеличение ассигнований предлагается по следующим видам расходов:

«100» выплата заработной платы работникам учреждения – на 1 109,5 тыс. рублей (в связи с индексацией заработной платы с 01.09.2023);

«200» закупка товаров, работ, услуг – на 17 855,6 тыс. рублей;

«300» социальное обеспечение и иные выплаты населению – на 730,0 тыс. рублей;

«500» межбюджетные трансферты – на 590,0 тыс. рублей;

«800» иные бюджетные ассигнования – на 13,6 тыс. рублей.

Уменьшение ассигнований предлагается по следующим видам расходов:

«400» капитальные вложения в объекты недвижимого имущества – на 5 000,0 тыс. рублей;

«600» предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – на 745,6 тыс. рублей.

Подробная информация о предлагаемых направлениях расходов бюджета района в 2023 году представлена в пояснительной записке к проекту Решения.

Объем расходов бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годы не корректируется.

**Дефицит, муниципальный долг бюджета района**

Дефицит бюджета не корректируется и составит 11 182,6 тыс. рублей.

Объем муниципального долга Тужинского муниципального района и расходы на обслуживание муниципального долга не корректируются.

По результатам экспертизы проекта решения нарушений бюджетного законодательства не установлено.

Контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие проекта решения Тужинской районной Думы от 19.12.2022 № 15/88 «О бюджете Тужинского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Тужинского района Ю.В. Попова

27.10.2023