|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс» муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  168020, с. Корткерос, ул. Советская, д.225, тел. 8(82136) 92-6-49, эл. почта: ksp.kortkeros13@mail.ru  **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-04/38 от 07 июня 2023 года**  **по экспертизе проекта решения Совета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 21 декабря 2022 года**  **№ VII-16/13 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»** | | |
|  | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Основание для**  **подготовки заключения** | - п.9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02 ноября 2011 года № V-10/5 |
|  | - ст.15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района "Корткеросский", утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» 23.12.2019 № VI-42/8 |
| **При подготовке**  **заключения использованы** | -пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального района «Корткеросский» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 21 декабря 2022 года № VII-16/13 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту пояснительная записка к проекту решения о бюджете), проект решения (без приложений). |
|  |  |

Пояснительная записка к проекту решения представлена в Контрольно-счетную палату 30 мая 2023 года. ***Проект решения Совета МР «Корткеросский» о бюджете для дачи заключения представлен без приложений.***

В настоящем заключении рассмотрены предлагаемые изменения в бюджет МР «Корткеросский» на 2023 год на основе представленной пояснительной записки.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете изменение основных характеристик бюджета на 2023 год относительно утвержденного в первоначальной редакции, составит следующее (отражено в таблице №1).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет Решением Совета от 21.12.2022 г. № VII-16/13 (ред. от 26.04.2023 г.)  (тыс. руб.) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту (тыс. руб.) | Изменение по отношению к утвержденному бюджету | |
| Сумма (+,-), (тыс. руб.) | % |
| Доходы всего, в том числе: | 2 082 199,66 | 2 091 205,66 | +9 006,00 | 100,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 303 394,12 | 311 394,12 | +8 000,00 | 102,6 |
| Безвозмездные поступления | 1 778 805,54 | 1 779 811,54 | +1 006,00 | 100,1 |
| Расходы | 2 340 216,35 | 2 349 222,35 | +9 006,00 | 100,4 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | -258 016,69 | -258 016,69 | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
|

- доходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 9 006,00 тыс. рублей или на 0,4 % и составят 2 091 205,66 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на сумму 9 006,00 тыс. рублей или на 0,4 % и составят 2 349 222,35 тыс. рублей.

- дефицит бюджета составит в сумме 258 016,69 тыс. рублей.

**Изменение доходной части  бюджета**

Общий объем доходной части на 2023 год увеличивается в части налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений на 9 006,00 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **Сумма** |
| 1 | налог на доходы физических лиц | 8 000,00 |
| **№ п/п** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **Сумма** |
| 1 | субсидия на реализацию народных проектов в сфере агропромышленного комплекса на основании уведомления Министерства финансов РК от 15.05.2023 № 1541 | 1 000,00 |
| 2 | предусмотрены поступления от юридических лиц и граждан | 6,00 |
| **ИТОГО:** | | **9 006,00** |

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по доходам составят 2091 205,66 тыс. рублей.

**Изменение расходной части бюджета**

При корректировке расходной части бюджета на 2023 год произведено перераспределение ассигнований по ходатайствам главных распорядителей бюджетных средств, за счет увеличения объема по налоговым и неналоговым доходам, за счет средств республиканского бюджета Республики Коми, увеличение бюджетных ассигнования за счет прочих поступлений. Изменения в расходной части бюджета на 2023 год составят в сумме 9 006,00 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Администрация муниципального района «Корткеросский»** | | | | |
| Расходы счет средств республиканского бюджета Республики Коми | | 1 000,00 | | на реализацию народных проектов в сфере агропромышленного комплекса |
| За счет прочих поступлений | | 6,00 | | за счет денежных пожертвований от физических и юридических лиц (ИП) |
| За счет увеличения объема по налоговым и неналоговым доходам | | 1 798,00 | | на оплату административных штрафов и исполнительных сборов, наложенных на администрацию МР |
| 1 300,00 | | на приобретение основных средств |
| 90,00 | | обслуживание информационно-правовой системы «КонсультантПлюс» |
| 0,96 | | увеличение ассигнований |
| Перераспределение ассигнований предусмотренных Администрации МР «Корткеросский» | | -2 419,49 | | на приобретение двух наплавных мостов |
| За счет перераспределенных зарезервированных, целе-вых средств, предусмотренных Управлению финансов администрации МР «Корткеросский» | | 500,00 | | на оплату коммунальных услуг за энергетиче-ские ресурсы |
| Перераспределение зарезервированных бюджетных ассигнований Администрации МР «Корткеросский» | | 76,76 | | на предоставление иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района при их передаче на уровень сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями в общей сумме 77,72 тыс. рублей: СП Богородск – минус 0,18 тыс. руб., СП Нившера – плюс 77,90 тыс. руб. |
| По ходатайствам ГРБС в части перераспределения ассигнований по разделам/подразделам, целевым статьям и кодам видов расходов | | -16,36 | | уменьшить расходы по КФСР 0113 КЦСР 9900090200 КВР 200 |
| 16,36 | | увеличить расходы по КФСР 0502 КЦСР 0433100005 КВР 200 перераспределение бюджетных ассигнований на обустройство проезда по ул. Переулок Удачный, с.Корткерос (Ходатайство №100 от 29.05.2023 года) |
| **ИТОГО по главному распорядителю бюджетных средств** | | **2 275,47** | |  |
| **Управление образования** | | | | |
| За счет перераспределения ассигнований предусмотренных Администрации МР «Корткеросский» | | 634,17 | | на промывку системы отопления образовательных учреждений |
| За счет перераспределенных зарезервированных, целе-вых средств, предусмотренных Управлению финансов администрации МР «Корткеросский» | | 7 100,00 | | на оплату коммунальных услуг за энергетические ресурсы |
| За счет увеличения объема по налоговым и неналоговым доходам | | 795,98 | | на организацию летней оздоровительной компании на погашение кредиторской задолженности по медицинским осмотрам работников учреждений |
| 153,79 | | на дератизацию и дезинфекцию помещений |
| 134,97 | | на компенсацию расходов по оплате проезда к месту отдыха и обратно |
| 77,77 | | на приобретение инвентаря для развития военно-патриотического направления |
| 100,00 | | на организацию и участие в мероприятиях |
| 584,42 | | на обслуживание АПС |
| 39,00 | | на участие в Российской олимпиаде призеров РК гуманитарного хакатона (орг.сбор) |
| **ИТОГО по главному распорядителю бюджетных средств** | | **9 620,10** | |  |
| **Управление культуры, национальной политики и туризма** | | | | |
| За счет увеличения объема по налоговым и неналоговым доходам | | 150,00 | | на обеспечение подписки периодических изданий |
| 65,00 | | на проведение мероприятий по охране труда и технике безопасности |
|  | | 208,00 | | на предоставление услуг связи |
| 1 121,35 | | на проведение ремонтных работ в помещениях учреждений культуры |
| 39,00 | | на мероприятия в рамках противопожарной безопасности учреждений |
| 100,00 | | на комплектование библиотечного фонда модельной ЦБ в с.Большелуг (гарантийное письмо администрации) |
| 118,65 | | на командировочные расходы |
| 116,00 | | на мероприятия по подготовке учреждений к отопительному сезону |
| 35,12 | | на изготовление технического паспорта МУ «ЦБС» с.Корткерос |
| За счет перераспределенных зарезервированных, целе-вых средств, предусмотренных Управлению финансов администрации МР «Корткеросский» | | 2 100,00 | | на оплату коммунальных услуг за энергетиче-ские ресурсы |
| **ИТОГО по главному распорядителю бюджетных средств** | | **4 053,12** | |  |
| **Отдел физической культуры и спорта** | | | | |
| За счет увеличения объема по налоговым и неналоговым доходам | 120,00 | | на компенсацию расходов по оплате проезда к месту отдыха и обратно | |
| 256,82 | | на мероприятия по подготовке учреждений к отопительному сезону | |
| 91,57 | | на погашение задолженности перед НКО "Региональный фонд капитального ремонта МКД" | |
| 216,10 | | на погашение задолженности по установке ламп (светильников) на лыжной трассе в с.Большелуг и замене электрической проводки в здании спорт.клуба п.Подтыбок | |
| 250,00 | | на проведение спортивно-массовых мероприятий | |
| 37,49 | | на демонтаж, монтаж, поверка приборов учета тепловой энергии и теплоносителя | |
| За счет перераспределения ассигнований предусмот-ренных Администрации МР «Корткеросский» | 300,00 | | на софинансирование закупки и монтажа оборудования для создания "умных" спортивных площадок | |
| 43,18 | | на мероприятия по подготовке учреждений к отопительному сезону | |
| За счет перераспределенных зарезервированных, целе-вых средств, предусмотренных Управлению финансов администрации МР «Корткеросский» | 300,00 | | на оплату коммунальных услуг за энергетиче-ские ресурсы | |
| **ИТОГО по главному распорядителю бюджетных средств** | **1 615,16** | |  | |
| **Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский»** | | | | |
| За счет перераспределения ассигнований предусмот-ренных Администрации МР «Корткеросский» | | 306,97 | | на резерв с последующим выделением на непредвиденные расходы социально-значимого характера |
| 296,15 | | на создание противопожарной минерализованной полосы: СП Богородск – 10,0 тыс. руб., СП Большелуг – 16,83 тыс. руб., СП Додзь – 35,0 тыс. руб., СП Керес – 23,17 тыс. руб., СП Корткерос – 18,75 тыс. руб., СП Маджа – 6,64 тыс. руб., СП Мордино – 31,66 тыс. руб., СП Небдино – 7,41 тыс. руб., СП Пезмег – 10,0 тыс.. руб., СП Позтыкерес – 36,69 тыс.руб., СП Приозерный – 100,0 тыс. рублей |
| 582,00 | | на ремонт и строительство пожарных водоемов: СП Богородск – 267,0 тыс. руб., СП Вомын – 55,0 тыс.руб., СП Додзь – 250,0 тыс. руб., СП Мордино – 10,0 тыс. рублей |
| 251,51 | | на ремонт части крыши здания Администрации СП Усть-Лэкчим |
| 5,51 | | на приобретение ГСМ для автомобиля ЗИЛ - 131 АЦ (пожарная автоцистерна) СП Большелуг |
| Перераспределение зарезервированных средств предусмотренные Управлению финансов администрации МР «Корткеросский» | | -10 000,00 | | Администрация МО МР «Корткеросский» - 500,0 тыс. руб. |
| Управление образованием – 7 100,0 тыс. руб. |
| Управление культуры, национальной политики и туризма – 2 100,00 тыс. руб. |
| Отдел физической культуры и спорта – 300,0 тыс. руб. |
| **ИТОГО по главному распорядителю бюджетных средств** | | **-8 557,85** | |  |
| **ВСЕГО:** | | **9 006,00** | |  |

Предлагаемое внесение изменений, затрагивают финансовое обеспечение семи муниципальных программ на общую сумму 4 475,27 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено решением о бюджете на 2023 год (в ред. от 26.04.2023), тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения о внесении изменений, тыс. руб. | Изменение  тыс. руб. |
|
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие экономики"** | **4 881,42** | **5 881,42** | **1 000,0** |
| *Подпрограмма "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»* | *3 695,42* | *4 695,42* | *1 000,00* |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»"** | **175 330,11** | **172 910,62** | **-2 419,49** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский"** | **613 956,50** | **613 972,86** | **16,36** |
| *Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения"* | *607 718,37* | *607 734,73* | *16,36* |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие образования"** | **973 956,48** | **983 576,59** | **9 620,11** |
| *Подпрограмма "Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования"* | *654 690,06* | *664 193,40* | *9 503,34* |
| *Подпрограмма "Дети и молодежь"* | *296 215,42* | *296 332,19* | *116,77* |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие культуры и туризма"** | **161 573,68** | **165 626,80** | **4 053,12** |
| *Подпрограмма «Развитие культуры Корткеросского района»* | *160 723,68* | *164 776,80* | *4 053,12* |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие физической культуры и спорта в Корткеросском районе»** | **162 152,13** | **163 767,30** | **1 615,17** |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления»** | **16 031,75** | **6 621,75** | **-9 410,00** |
| *Подпрограмма "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом"* | *13 360,80* | *3 860,80* | *-9 500,00* |
| *Подпрограмма «Развитие информационного общества»* | *945,00* | *1 035,00* | *90,00* |

По непрограммным направлениям деятельности ассигнования относительно решения о бюджете в утвержденной редакции увеличатся на 4 530,73 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Утверждено решением о бюджете на 2023 год (в ред. от 26.04.2023), тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения,  тыс. руб. | Изменения  (+/-),  тыс. руб. |
|
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления МО МР «Корткеросский» (центральный аппарат) | 102 272,99 | 103 572,99 | 1 300,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов | 60 701,09 | 61 836,26 | 1 135,17 |
| Иные межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района при их передаче на уровень сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями | 1 300,00 | 1 300,96 | 0,96 |
| Финансовое обеспечение софинансирования мероприятий и непредвиденных расходов бюджетов | 7 903,13 | 8 210,10 | 306,97 |
| Выполнение других обязательств местной администрации | 9 312,00 | 11 099,64 | 1 787,64 |

Вносимые изменения в расходную часть бюджета повлекут изменение в финансировании в отношении следующих главных распорядителей бюджетных средств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Главный распорядитель | Утверждено решением о бюджете на 2023 год (в ред. от 26.04.2023), тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения,  тыс. руб. | изменение (+,-), тыс. руб. |
| 1 | КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 1 008,00 | 1 008,00 | 0,00 |
| 2 | СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 432,00 | 432,00 | 0,00 |
| 3 | АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 926 683,58 | 928 959,05 | 2 275,47 |
| 4 | УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 160 877,18 | 164 930,30 | 4 053,12 |
| 5 | ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 162 152,13 | 163 767,29 | 1 615,16 |
| 6 | УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЕМ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 973 025,06 | 982 645,17 | 9 620,11 |
| 7 | УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 116 038,38 | 107 480,52 | -8 557,86 |
|  | **Всего** | **2 340 216,35** | **2 349 222,35** | **9 006,00** |

**Выводы:** Корректировка доходной части бюджета обусловлена увеличением общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета и безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления имеют целевой характер и направлены согласно предложенного проекта на соответствующие цели. Анализ указанных изменений не уменьшает объем финансирования социально-значимых статей расходов.

По итогам экспертизы проекта решенияСовета муниципального района «Корткеросский» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 21.12.2022 г. № VII-16/13 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» замечания и предложения отсутствуют.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата муниципального района «Корткеросский» рекомендует проект решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 21.12.2022 № VII-16/13 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению.

Председатель

контрольно-счетной палаты

МР «Корткеросский» А.Г. Олейник