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»

22 декабря 2023г. №02-02/49-и

Контрольно-счетный комитет Кемского муниципального района на основании Положения о Контрольно-счетном комитете Кемского муниципального района, распоряжения Председателя Контрольно-счетного комитета Кемского муниципального района от 21.12.2023 №25-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», провел экспертизу по результатам которой составлено 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 21.12.2023.

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 №4-37-101от 26.12.2022 | 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 от24.07.2023 | Решение №4-44-121 от05.09.2023 | Решение №5-3-7от 07.11.2023 | Решение№ 5-4-8 от 28.11.2023 | 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 | 22 944,30 | 23 087,60 | 143,30 |
| Общий объем расходов | 10 994,00 | 11 197,00 | 14 010,40 | 18 553,00 | 22 403,00 | 22 138,70 | 22 321,70 | 23 147,30 | 23 290,60 | 143,30 |
| Дефицит | 0,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | -203,00 | 0,00 |

Доходы составят – 23 087,60 тыс. руб.

Расходы составят – 23 290,60 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 №4-43-119от24.07.2023 | Решение №4-44-121 от05.09.2023 | Решение № 5-3-7от07.11.2023 | Решение № 5-4-8от28.11.2023 | Проект Решения | Результат"+", "-" | Уд. вес,% (проект) |
| 1.Доходы налоговые и неналоговые | 1 880,00 | 1 880,00 | 1 931,00 | 1 931,00 | 1 931,00 | 2 114,00 | 2 114,00 | 2 114,00 | 0,00 | 9 |
| *Налоговые доходы* | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 270,00 | 1 263,00 | 1 263,00 | 1 263,00 | 0,00 | 5 |
| *Неналоговые доходы* | 610,00 | 610,00 | 661,00 | 661,00 | 661,00 | 851,00 | 851,00 | 851,00 | 0,00 | 4 |
| 2.Объем безвозмездных поступлений | 9 114,00 | 11 927,40 | 16 419,00 | 20 269,00 | 20 004,70 | 20 004,70 | 20 830,30 | 20 973,60 | 143,30 | 91 |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 10 994,00 | 13 807,40 | 18 350,00 | 22 200,00 | 21 935,70 | 22 118,70 | 22 944,30 | 23 087,60 | 143,30 | 100 |

– Объем безвозмездных поступлений увеличен на 143,30 тыс. руб. за счет:

– предоставления субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 3,7 тыс. руб.

– предоставления субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия "Развитие культуры" (в целях частичной компенсации расходов на оплату труда работников бюджетной сферы) в сумме 139,6 тыс. руб.

**Расходы**

Изменения расходной части бюджета поселения характеризуются следующими данными:

 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателей | Решение № 5-4-8 от 28.11.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **5 587,10**  | **5 587,00**  | **-0,10**  |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1 105,20 | 1 105,20 | 0,00  |
| 01 04 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 966,5 | 966,5 | 0,00  |
| 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 | 303,80  | 303,70  | -0,10  |
| 01 11 | Резервные фонды | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 201,60 | 3 201,60 | 0,00  |
| **02 00** | **Национальная оборона** | **233,80**  | **237,50**  | **3,70**  |
| 02 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 233,80  | 237,50  | 3,70  |
| **03 00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **115,60**  | **115,60**  | **0,00**  |
| 03 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 115,60  | 115,60  | 0,00  |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **5 240,60**  | **5 240,60**  | **0,00**  |
| 04 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 5 210,60 | 5 210,60 | 0,00  |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 30,00  | 30,00  | 0,00  |
| **05 00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **7 378,30**  | **7 378,40**  | **0,10**  |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | 3 850,10 | 3 850,10 | 0,00  |
| 05 02 | Коммунальное хозяйство | 1 539,90 | 1 540,00 | 0,10  |
| 05 03 | Благоустройство | 1 275,20 | 1 275,20 | 0,00  |
| 05 05 | Другие вопросы в области ЖКХ | 713,1 | 713,1 | 0,00  |
| **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** | **4 189,50**  | **4 329,10**  | **139,60**  |
| 08 01 | Культура | 4 181,50 | 4 321,10 | 139,60  |
| 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** | **23 147,30**  | **23 290,60**  | **143,30**  |

Изменение расходной части проекта Решения – распределение сумм БВП в размере 139,60 тыс. руб. и 3,7 тыс. руб. по целевым статьям расхода бюджета, а также перемещение лимитов бюджетных обязательств между разделами расходов бюджета поселения, не приводящие к изменению параметров бюджета.

В разрезе муниципальных программ расходы сложились следующим образом:

(Тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | 2023 | Решение № 5-4-8 от 28.11.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| Развитие культуры, физической культуры и спорта Кемского муниципального района | 2 814,00  | 4 181,50 | 4 321,10 | 139,60  |
| Муниципальная программа "Развитие градостроительной деятельности в Кемском муниципальном районе" | 0,00  | 30,00  | 30,00  | 0,00  |
| Социальная поддержка граждан, профилактика асоциального поведения | 403,00  | 402,40  | 402,40  | 0,00  |
| Обеспечение жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг на территории Кемского района | 600,00  | 1 943,10  | 1 943,10  | 0,00  |
| Адресная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 370,00  | 370,1 | 370,1 | 0,00  |
| Благоустройство на территории Кривопорожского сельского поселения | 512,20  | 1 275,20 | 1 275,20 | 0,00  |
| Повышение безопасности дорожного движения на территории Кривопорожского сельского поселения | 2 000,00  | 1 849,20 | 1 849,20 | 0,00  |
| Экономическое развитие и поддержка экономики в Кривопорожском сельском поселении | 1 023,00  | 5 113,50 | 5 113,50 | 0,00  |
| **Итого программное мероприятие** | **7 722,20**  | **15 165,00**  | **15 304,60**  | **139,60**  |
| Непрограммные статьи расходов | 3 271,80  | 7 982,30 | 7 986,00 | 3,70  |
| **Итого непрограммное мероприятие** | **3 271,80**  | **7 982,30**  | **7 986,00**  | **3,70**  |
| **Всего** | **10 994,00**  | **23 147,30**  | **23 290,60**  | **143,30**  |

Программные мероприятия в общем объеме расходов составляют - 15 304,60 тыс. руб.

Непрограммные мероприятия в общем объеме расходов составляют - 7 986,00 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 – 22 944,30 тыс. руб.

Расходы составят – 23 147,30 тыс. руб.

Дефицит - 203,00 тыс. руб.

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетный комитет Кемского муниципального района полагает возможным рассмотреть 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