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 от 28.12.2023 №5-7-13 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

05 марта 2024г. №02-02/7-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 04.03.2024 №2-р «О проведении экспертизы проекта решения Совета Кривопорожского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета Кривопорожского сельского поселения от 28.12.2023 №5-7-13 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 04.03.2024.

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 2024 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 2024 г.:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утверждено  Решением №5-7-13 от 28.12.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| Общий объем доходов | 8 668,60  | 8 696,50 | 27,90  |
| Общий объем расходов | 8 668,60  | 9 002,40 | 333,80  |
| Дефицит (-) / профицит(+) | 0,00  | -305,90  | -305,90  |

Доходы составят – 8 696,50 тыс. руб.

Расходы составят – 9 002,40 тыс. руб.

Дефицит - 305,90 тыс. руб.

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета поселения на 2025-2026 гг.

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2025 год | Проект Решения | Результат "+", "-" | 2026 год | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| Общий объем доходов | 6 975,90  | 7 006,30  | 30,40  | 7 039,60  | 7 101,00  | 61,40  |
| Общий объем расходов | 6 975,90  | 7 006,30  | 30,40  | 7 039,60  | 7 101,00  | 61,40  |
| Дефицит (-) / профицит(+) | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |

2025 год

Доходы составят – 7 006,30 тыс. руб.

Расходы составят – 7 006,30 тыс. руб.

Дефицит – 0,00 тыс. руб.

2026 год

Доходы составят – 7 101,00 тыс. руб.

Расходы составят – 7 101,00 тыс. руб.

Дефицит – 0,00 тыс. руб.

**Доходы**

Изменение доходной части бюджета Кривопорожского сельского поселения на 2024 год:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Решением №5-7-13 от 28.12.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" | Удельный вес,% (проект) |
| 1.Доходы налоговые и неналоговые | 2 213,80 | 2 213,80 | 0,00  | 25 |
| Налоговые доходы | 1 363,80 | 1 363,80 | 0,00  | 16 |
| Неналоговые доходы | 850,00 | 850,00 | 0,00  | 10 |
| 2.Объем безвозмездных поступлений | 6 454,80 | 6 482,70  | 27,90  | 75 |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 8 668,60  | 8 696,50  | 27,90  | 100 |

1.Доходы налоговые и неналоговые изменению не подлежат.

2. Объем безвозмездных поступлений увеличен на 27,90 тыс. руб. за счет средств субвенции из Республики Карелия на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Изменение доходной части бюджета Кривопорожского сельского поселения на 2025-2026 годы:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2025 год | Проект Решения | Результат "+", "-" | 2026 год | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| 1.Доходы налоговые и неналоговые  | 2 349,20  | 2 349,20  | 0,00  | 2 461,80  | 2 461,80  | 0,00  |
| Налоговые доходы | 1 449,20  | 1 449,20  | 0,00  | 1 511,80  | 1 511,80  | 0,00  |
| Неналоговые доходы | 900,00  | 900,00  | 0,00  | 950,00  | 950,00  | 0,00  |
| 2.Объем безвозмездных поступлений | 4 626,70  | 4 657,10  | 30,40  | 4 577,80  | 4 639,20  | 61,40  |
| Общий объем доходов бюджета поселения | 6 975,90  | 7 006,30  | 30,40  | 7 039,60  | 7 101,00  | 61,40  |

2025 год

1.Доходы налоговые и неналоговые изменению не подлежат.

2. Объем безвозмездных поступлений увеличен на 30,40 тыс. руб. за счет средств субвенции из Республики Карелия на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

2026 год

1.Доходы налоговые и неналоговые изменению не подлежат.

2. Объем безвозмездных поступлений увеличен на 61,40 тыс. руб. за счет средств субвенции из Республики Карелия на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы**

Изменения расходной части бюджета поселения на 2024 год характеризуются следующими данными:

 (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателей | Утверждено Решением№5-7-13 от 28.12.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **01 00** | **Общегосударственные вопросы** | **2 562,80** | **2 562,80** | **0,00** |
| 01 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 887,00 | 887,00 | 0,00 |
| 01 04 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 857,70 | 857,70 | 0,00 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 2,00 | 2,00 | 0,00 |
| 01 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 393,00 | 393,00 | 0,00 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 423,10 | 423,10 | 0,00 |
| **02 00** | **Национальная оборона** | **233,80** | **261,70** | **27,90** |
| 02 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 233,80 | 261,70 | 27,90 |
| **04 00** | **Национальная экономика** | **1 864,70** | **1 670,60** | **-194,10** |
| 04 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 1 864,70 | 1 670,60 | -194,10 |
| **05 00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **866,00** | **1 366,00** | **500,00** |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | 0,00 | 500,00 | 500,00 |
| 05 02 | Коммунальное хозяйство | 375,00 | 375,00 | 0,00 |
| 05 03 | Благоустройство | 237,00 | 237,00 | 0,00 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 254,00 | 254,00 | 0,00 |
| **08 00** | **Культура, кинематография** | **2 791,30** | **2 791,30** | **0,00** |
| 08 01 | Культура | 2 783,30 | 2 783,30 | 0,00 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8,00 | 8,00 | 0,00 |
| **10 00** | **Социальная политика** | **350,00** | **350,00** | **0,00** |
| 10 01 | Пенсионное обеспечение | 350,00 | 350,00 | 0,00 |
| **Всего расходов** | **8 668,60** | **9 002,40** | **333,80** |

Изменение расходной части проекта Решения – распределение суммы субвенции из Республики Карелия на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 27,90 тыс. руб., а также перемещение лимитов бюджетных обязательств между разделами расходов бюджета поселения, не приводящие к изменению параметров бюджета.

Изменения расходной части бюджета поселения на 2025-2026гг характеризуются следующими данными:

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателей | 2025 год | Проект Решения | Результат "+", "-" | 2026 год | Проект Решения | Результат "+", "-" |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 2 090,00 | 2 090,00 | 0,00  | 2 091,00 | 2 091,00 | 0,00  |
| 02 00 | Национальная оборона | 252,10 | 282,50 | 30,40  | 252,10 | 313,50 | 61,40  |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00  |
| 04 00 | Национальная экономика | 1 326,00 | 1 326,00 | 0,00  | 1 326,00 | 1 326,00 | 0,00  |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 50,90 | 50,90 | 0,00  | 195,50 | 195,50 | 0,00  |
| 06 00 | Охрана окружающей среды | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00  |
| 08 00 | Культура, кинематография | 2 906,90 | 2 906,90 | 0,00  | 2 825,00 | 2 825,00 | 0,00  |
| 10 00 | Социальная политика | 350,00 | 350,00 | 0,00  | 350,00 | 350,00 | 0,00  |
| **Всего** | **6 975,90** | **7 006,30** | **30,40** | **7 039,60** | **7 101,00** | **61,40** |

На 2025 год изменение расходной части проекта Решения – распределение суммы БВП в размере 30,40 тыс. руб. по целевым статьям расхода бюджета (раздел 02 00 Национальная оборона).

На 2026 год изменение расходной части проекта Решения – распределение суммы БВП в размере 61,40 тыс. руб. по целевым статьям расхода бюджета (раздел 02 00 Национальная оборона).

В разрезе муниципальных программ расходы на 2024 год сложились следующим образом:

(Тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено Решением №5-7-13 от 28.12.2023 | Проект Решения | Результат "+", "-" | Удельный вес к объему расходов, % |
| Развитие культуры, физической культуры и спорта Кемского муниципального района | 2 783,30  | 2 783,30  | 0,00  | 39,14  |
| Социальная поддержка граждан, профилактика асоциального поведения | 350,00  | 350,00  | 0,00  | 4,92  |
| Обеспечение жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг на территории Кемского района | 254,00  | 354,00  | 100,00  | 4,98  |
| Развитие градостроительной деятельности в Кемском муниципальном районе | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Адресная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Благоустройство на тер. Кривопорожского сельского поселения | 237,00  | 237,00  | 0,00  | 3,33  |
| Повышение безопасности дорожного движения на территории Кривопорожского сельского поселения | 538,70  | 1 404,70  | 866,00  | 19,75  |
| Экономическое развитие и поддержка экономики в Криворожском сельском поселении | 403,10  | 903,10  | 500,00  | 12,70  |
| **Итого программное мероприятие** | **4 566,10**  | **3 138,50**  | **-1 427,60**  | **44,13**  |
| Непрограммные статьи расходов | 4 102,50  | 3 070,30  | -1 032,20  | 43,17  |
| **Итого непрограммное мероприятие** | **4 102,50**  | **3 973,40**  | **-129,10**  | **55,87**  |
| **Всего** | **8 668,60**  | **7 111,90**  | **-1 556,70**  | **100,00**  |

Программные мероприятия в общем объеме расходов составляют - 3 138,50 тыс. руб.

Непрограммные мероприятия в общем объеме расходов составляют - 3 973,40 тыс. руб.

**Дефицит (профицит) бюджета**

Решением Совета Кривопорожского сельского поселения от 28.12.2023 №5-7-13 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» дефицит бюджета не предусмотрен.

 Предлагаемым проектом Решения установлен дефицит в сумме 305,90 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 – 8 696,50 тыс. руб.

Расходы составят – 9 002,40 тыс. руб.

Дефицит - 305,90 тыс. руб.

2025 год

Доходы составят – 7 006,30 тыс. руб.

Расходы составят – 7 006,30 тыс. руб.

Дефицит – 0,00 тыс. руб.

2026 год

Доходы составят – 7 101,00 тыс. руб.

Расходы составят – 7 101,00 тыс. руб.

Дефицит – 0,00 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 от 28.12.2023 №5-7-13 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Предложения**

Направить заключение на проект Решения Совета Кривопорожского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета Кривопорожского сельского поселения от 28.12.2023 №5-7-13 «О бюджете Кривопорожского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Совет Кривопорожского сельского поселения.

Председатель

Контрольно-счетного комитета

Кемского муниципального района Ю.И. Зайцева