|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Контрольно-счетный орган муниципального образования**  **«Муниципальный округ**  **Кезский район**  **Удмуртской Республики»** |  | **«Удмурт Элькунысь**  **Кезёрос муниципал округ»**  **муниципал кылдытэтысь**  **эскерон-лыдъянъяёзэс** |
|  |  |  |

Кирова ул., д.5, пос.Кез, Удмуртская Республика, 427580, тел (8-34158) 3-20-25, E-mail: [kontrol-sektor@yandex.ru](mailto:kontrol-sektor@yandex.ru);

ОГРН 1211800025645, ИНН/КПП 1837021248/183701001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**на проект решения Совета депутатов муниципального образования**

**«Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 22 декабря 2022 года №276 «О бюджете муниципального образования«Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

15 августа 2023 года №4

п.Кез

**1. Общая часть**

Заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 года №276 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Контрольно-счетный орган) в соответствии с ч. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 ч.2 ст.9 статьи 9 Федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» от 7.02.2011года № 6-ФЗ,ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Положение о бюджетном процессе), утвержденного Советом депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 8.11.2021 года №56, п. 2 ч.1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Контрольно-счетный орган), утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 9.12.2021 года №88, Регламентом Контрольно-счетного органа, утвержденного приказом контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 10.01.2022 года №2.

**Основанием** для проведения экспертизы проекта Решения является пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 26.12.2022 года №59, приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «О проведении экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Совета депутатовмуниципального образования«Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 22 декабря 2022 года №276 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 14 августа 2023 года №26.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**: определение достоверности и обоснованности вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на очередной финансовый год и плановый период.

**Предметом экспертно-аналитического мероприятия** являются: решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 22.12.2022 года №276 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее- Решение о бюджете), проект Решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 22 декабря 2022 года №276»(далее – проект Решения), пояснительная записка к проекту Решения.

**Объектами экспертно-аналитического мероприятия** являются Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики», Управление финансов Администрации Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 14 августа 2023 года по 15 августа 2023 года. Проект Решения подготовлен Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Управление финансов) и представлен Советом депутатов муниципального образования муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- Совет депутатов) в Контрольно-счетный орган 14 августа 2023 года (письмо исх. №02-20/0079 от 14 августа 2023г.).

Проект Решения размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республике», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному ст.36 Бюджетного кодекса РФ.

Исходя из Пояснительной записки, представленный проект Решения подготовлен в связи с:

- увеличением доходной части бюджета за счет увеличения неналоговых доходов, прочих безвозмездных поступлений;

- уточнением объема межбюджетных трансфертов, не учтенных в бюджете района;

- увеличением расходной части бюджета.

Проектом Решения представлены изменения показателей бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год, в плановом периоде 2024 и 2025 годов проектом Решения предлагается увеличить расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 1556,7 тыс. руб. за счет уменьшения расходов на 2024 год на содержание муниципального имущества.

**2. Основные характеристики проекта Решения о бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»**

Проектом Решения предлагается внести изменения в решение о бюджете:

1.Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» (далее- муниципальное образование «Кезский район») на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования «Кезский район» на 2023 год в сумме 1 218 692,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 940 410,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год в сумме 1 266 158,1 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 106 338,4 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.;

- дефицит бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» в сумме 47 466,1 тыс. руб.

2. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования «Кезский район» на плановый период 2024 и 2025 годов (изменения):

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года в сумме 106 338,4 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб. и на 1 января 2026 года в сумме 106 338,4 тыс. руб. в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 руб.;

3.Утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году в сумме 2037 тыс. руб.;

4. Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Кезский район» на 2023 год в сумме 86 072,2 тыс. руб.;

5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Кезский район» на 2023 год в размере 5 072,1 тыс. руб., в 2024 году в размере 3 755,4 тыс. руб.

Изменения основных характеристик бюджета муниципального образования «Кезский район» на 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение о бюджете в редакции решения от 26.05.2023г.№319 | Проект Решения | Отклонение от утвержденного бюджета | |
| Тыс.руб. | % |
| Доходы | 1172100,7 | 1218692,0 | 46591,3 | 4,0 |
| Расходы | 1196089,7 | 1266158,1 | 70068,4 | 5,9 |
| Дефицит | 23989,0 | 47466,1 | 23477,1 | в 2 раза |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 86382,1 | 106338,4 | 19956,3 | 23,1 |

**Анализ текстовой части проекта Решения**

1. Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в основные показатели бюджета на 2023 год, а именно доходы, расходы, дефицит бюджета муниципального образования и верхний предел на 1.01.2024 года:

-прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год увеличивается на 46 591,3 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов Бюджетной системы Российской Федерации на 44655,8 тыс. руб.

- общий объем расходов бюджета увеличивается на 70 068,4 тыс. руб.;

-верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года увеличивается на 19 956,3 тыс. руб.;

-дефицит бюджета муниципального образования увеличивается на 23 477,1 тыс. руб.

2. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году предлагается увеличить на 57 тыс. руб.;

3. Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2023 год увеличивается на 2 476,9 тыс. руб.;

4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Кезский район» в 2023 году предлагается увеличить на 1 138 тыс. руб., в 2024 году- на 1 556,7 тыс. руб.

5. Проектом Решения о бюджете предлагается изложить в новой редакции:

-приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год;

-приложение №2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год;

-приложение №4 «Ведомственная классификация расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год;

- приложение №6 «Предельные ассигнования из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год по разделам и подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации»;

- приложение №8 «Предельные ассигнования из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации»;

- приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год»;

-приложение №13 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год»;

- приложение №16 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республик» на 2023 год»;

- приложение №17 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Респуб лики» на плановый период 2024 и 2025 годов».

Нарушений бюджетного законодательства при анализе текстовой части проекта Решения не установлено.

**3. Доходная часть бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»**

Анализ изменений в доходной части бюджета на 2023 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Решением о бюджете на 2023 год (от 26.05.2023г. №319) |  |  |
| Проект Решения на 2023 год | Изменения (+,-) |
|  | | | |
| **Доходы бюджета, всего, из них:** | **1172100,7** | **1218692,1** | **46591,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **265335,2** | **267005,0** | **1669,8** |
| Инициативное бюджетирование | - | 1669,8 | 1669,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **906765,5** | **951687,0** | **44921,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **895754,8** | **940918,7** | **45163,9** |
| **Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **1252,8** | **8715,8** | **7463,0** |
| **Дотация на стимулирование** | **-** | **560,0** | **560,0** |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры | 183,1 | 183,3 | 0,2 |
| Субсидии на межевание земельных участков |  | 2996,2 | 2996,2 |
| Субсидии на модернизацию школьных систем образования | 34141,3 | 42783,3 | 8642,0 |
| Субсидии в целях реализации государственной программы Удмуртской Республики «Окружающая среда и природные ресурсы» | 4283,2 | 4283,2 | -508,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства | 163,0 | 3064,7 | 2901,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время | 1966,6 | 2592,5 | 625,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на уничтожение борщевика Сосновского | - | 198,0 | 198,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 14334,2 | 36111,1 | 21776,9 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных образований | 11010,8 | 11276,5 | 265,8 |

В проекте Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2023 год в размере 46 591,3 тыс. руб. или с ростом к показателям утвержденного бюджета на 4%, в том числе:

1.по группе «Налоговые и неналоговые доходы», из них:

-прочие неналоговые доходы (инициативное бюджетирование) в сумме 1 669,8 тыс.руб.

2. по группе «Безвозмездные поступления» в сумме 44 921,5 тыс. руб., из них:

**-Дотация на стимулирование** в сумме 560 тыс. руб. (Управлению территориального развития на реализацию проекта «Родники любви» в сумме 160 тыс. руб., Отделу культуры на реализацию проекта «Кез -страна чудес» в сумме 400 тыс. руб.)

-**Дотация на сбалансированность** в сумме 7 463 тыс. руб.(6 463 тыс.руб. на уплату налога на имущество организаций, на подготовку к отопительному периоду 1000 тыс. руб.);

-**Субсидии** в сумме 14 855,9 тыс. руб.(на межевание земельных участков 2 996,2 тыс.руб., на модернизацию школьных систем образования 8 642 тыс.руб., на организацию отдыха и оздоровления детей в сумме 625,9 тыс.руб., на развитие коммунального хозяйства в сумме 2 901,7 тыс.руб., на борьбу с борщевиком 198 тыс. руб, на поддержку отрасли культуры в сумме 0,2 тыс.руб. Одновременно уменьшили субсидию на ликвидацию мест ТБО в сумме 508,1 тыс.руб.);

**-Межбюджетные трансферты** 21 776,9 тыс.руб.(инициативное бюджетирование в сумме 5 545,5 тыс.руб., молодежное инициативное бюджетирование в сумме 1 846 тыс.руб, самообложение- 13 265,4 тыс.руб., безопасность образовательных организаций-1 120 тыс.руб.);

***-*Прочие безвозмездные поступления** в сумме 265,7 тыс.руб. **(**оформление стенда Владыкину В.Е в сумме 30 тыс.руб., авторский надзор Степаненки (КРСТ) в сумме 231,5 тыс.руб., ремонт а/д Мысы (КРСТ) в сумме 4,2 тыс.руб.).

**4. Анализ расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»**

Согласно статье 2 Решения о бюджете от 22.12.2022 года №276 в расходной части бюджета учтены распределения бюджетных ассигнований в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, в разрезе муниципальных программ, по целевым статьям, группам (группам и подгруппам), по видам классификации расходов.

Настоящим проектом решения предлагается уточнить расходную часть бюджета на сумму 70 068,4 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 5,9%, в том числе:

- за счет направления остатков средств на начало года 3 520,7 тыс. руб.;

- за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 1 669,8 тыс. руб.;

-за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 7 463,0 тыс. руб.;

- за счет увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 37 192,9 тыс. руб.;

- за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 265,7 тыс. руб.;

- за счет увеличения источников дефицита бюджета на сумму 19 956,3 тыс. руб.

Изменения бюджетных ассигнований бюджета на 2023 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» отражены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код ведомства | Решение о бюджете на 2023 год (в редакции от 26.05.2023г. №319) |  |  |
| Проект Решения | Изменения (+,-) |
| **Расходы бюджета, в т.ч.:** |  | **1196089,7** | **1266158,1** | **70068,4** |
| Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 459 | 2077,3 | 2219,8 | 142,5 |
| Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 460 | 5897,1 | 5897,1 | - |
| Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 461 | 549404,5 | 560068,4 | 10663,9 |
| Управление образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 462 | 507757,9 | 540161,3 | 32403,4 |
| Управление территориального развития Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 466 | 55896,5 | 74313,7 | 18417,2 |
| Отдел культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 467 | 75056,5 | 83497,9 | 8441,4 |

Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 70 068,4 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке, к проекту решения предлагается:

1) утвердить направленные распоряжениями Главы муниципального образования остатки на начало года **в сумме 3 520,7 тыс.руб**., в том числе:

- Администрации муниципального образования в сумме 2 556,2 тыс.руб. (на ремонт кровли жилого дома по адресу: п.Кез. ул.Ленина, д.94 - 259,4 тыс.руб., на приобретение ГСМ и ремонт автомобилей - 450,0 тыс.руб., на проведение госэкспертизы в части проверки достоверности определения стоимости по Кезской СОШ № 1- 70 тыс.руб., на оплату НДС-119,6 тыс.руб., на межевание и оценку муниципального имущества, подготовку технического плана на бесхозяйный объект-25,0 т.р., на софинансирование расходов по подготовке проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ- 18,1 тыс. руб., на кадастровые работы по подготовке межевых планов- 40,0 тыс.руб., на компенсацию затрат, понесенные нанимателями жилого фонда при замене газового оборудования- 82,2 тыс.руб., на возмещение части затрат перевозчику, осуществляющему пассажирские перевозки в п.Кез- 67,2 тыс.руб., на исполнение исполнительных листов в пользу собственников квартир-1327,4 тыс.руб., на трудоустройство несовершеннолетних в каникулярное время по программе «Безопасность»- 97,3 тыс. руб.);

-Управлению образования в сумме 863,2 тыс.руб. (на выполнение проектных работ по капитальному ремонту здания Кулигинской СОШ- 590,0 тыс.руб., на разработку проектно-сметной документации на АПС для Кезского ЦДТ-37,1 тыс. руб., на приобретение формы для всероссийского детско-юношеского движения «Юнармия»-175 тыс.руб., на обеспечение питанием за счет родительской платы 23,8 т.р., на проведение мероприятий по обеспечению безопасности учреждений образования 23,3 т.р., на оплату расходов по оценке качества предоставляемых образовательных услуг- 14 тыс. руб.);

-Отделу культуры в сумме 101,3 тыс. руб. (на софинансирование расходов по реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования- 25,8 тыс. руб. на участие в отборочных соревнованиях для участия в Республиканских сельских играх- 62,2 тыс. руб., на монтаж тревожной кнопки ДШИ - 6,3 тыс.руб., на приобретение информационных табличек и стенда в парк «Юбилейный» - 7,0 тыс.руб.).

2) утвердить направленные распоряжением Главы муниципального образования инициативные платежи от населения и спонсоров для реализации проектов инициативного бюджетирования в сумме **1 669,8 тыс. руб**., в том числе:

-Управлению территориального развития в сумме 1 570,8 тыс. руб. (на приобретение щебня на ремонт дороги по ул.Советская в д.Тимены- 360,0 тыс.руб., на устройство волейбольно-баскетбольной площадки с. Кулига- 358,7 тыс.руб., на благоустройство территории сквера с.Кузьма- 62,1 тыс.руб., на ремонт памятника «Воинам интернационалистам»- 140,0 тыс.руб., на обустройство спортивной площадки по улице Ключевая в п.Кез- 56,0 т.р., на обустройство пожарного водоема и пирса, расположенного по адресу: д. В.Сыга- 360,0 тыс.руб., на благоустройство улицы Короленко п.Кез- 234,0 тыс.руб.);

- Управлению образования в сумме 99,0 тыс. руб.(на обустройство спортивной площадки по улице Осипенко в п.Кез).

3) утвердить полученную на основании распоряжения Правительства УР от 09.06.2023 г. № 478-р дотацию на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 6 463,0 тыс. руб., направленную Управлению образования и Отделу культуры на оплату налога на имущество юридических лиц;

4) утвердить полученную на основании распоряжения Правительства УР от 19.06.2023 г. № 523-р дотацию на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 1 000,0 тыс. руб., направленную Управлению образования и Отделу культуры на подготовку учебных заведений к новому учебному году;

5) увеличить бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств за счет увеличения межбюджетных отношений:

* Администрации муниципального образования в сумме 6 649,2 тыс. руб., в том числе:

- на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ 2 996,2 тыс. руб.;

-на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства 2901,7 тыс. руб.;

- на реализацию проектов, осуществляемых с участием средств самообложения граждан 751,3 тыс. руб.

* Управлению образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» увеличить на сумму 15 686,2 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования 8 642,0 тыс. руб.;

-на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи 493,6 тыс. руб.;

- на реализацию проектов, осуществляемых с участием средств самообложения граждан 3851,0 тыс. руб.;

- на реализацию проектов молодежного инициативного бюджетирования- 1 253,6 тыс. руб.;

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования - 326,0 тыс. руб.;

- на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций – 1 120,0 тыс. руб.

* Управлению территориального развития Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» увеличить на сумму 8 653,4 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию проектов, победивших в конкурсе «Лучший муниципальных проект в УР» 160,0 тыс. руб. (Б-Олып);

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования 5 219,5 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожения борщевика Сосновского 198,0 тыс. руб.;

- на реализацию проектов, осуществляемых с участием средств самообложения граждан 3583,9тыс. руб.;

- уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 508,0 тыс. руб. по расходам направленным на ликвидацию мест несанкционированного размещения ТБО.

Отделу культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» увеличить на сумму 6 204,1 тыс. руб., в том числе:

-на государственную поддержку отрасли культура (поддержка лучшим сельским учреждениям культуры) 0,2 тыс. руб.;

- на реализацию проектов, победивших в конкурсе «Лучший муниципальных проект в УР» 400,0 тыс. руб. (РДК);

- на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи 132,3 тыс. руб.;

- на реализацию проектов молодежного инициативного бюджетирования 592,4 тыс. руб.;

- на реализацию проектов, осуществляемых с участием средств самообложения граждан 5 079,2 тыс. руб.

6) увеличить бюджетные ассигнования за счет поступления безвозмездных поступлений на сумму 265,7 тыс. руб., в том числе:

- Администрации в сумме 231,5 тыс. руб. на авторский надзор по строительству сельского клуба в д. Степаненки 231,5 тыс. руб.,

- Управлению территориального развития в сумме 4,2 тыс. руб. на капитальный ремонт дороги в д. Мысы,

- Отделу культуры в сумме 30,0 тыс. руб. на оформление стенда Владыкину В.Е.

7) направить коммерческий кредит в сумме **19 956,3 тыс. руб**. на социально-значимые расходы:

- Совету депутатов в сумме 142,5 тыс. руб. на выплату заработной платы;

- Администрации в сумме 10 031,3 тыс. руб. (на выплату заработной платы, пенсии муниципальным служащим, оплату коммунальных услуг и на оплату процентов по коммерческим кредитам;

- Управлению образования в сумме 7 573,1 тыс. руб. (на выплату заработной платы, льгот специалистам по оплате коммунальных услуг, оплату коммунальных услуг);

- Управление территориального развития в сумме 639,2 тыс. руб. (на выплату заработной платы и оплату коммунальных услуг);

- Отдел культуры в сумме 1 570,2 тыс. руб. (на выплату заработной платы и оплату коммунальных услуг).

8) увеличить бюджетные ассигнования по Управлению образования в сумме 638,7 тыс. руб. на обеспечение мер противопожарной безопасности и на монтаж охранной сигнализации (СЮТ, ЦДТ) и по Отделу культуры на монтаж охранной сигнализации (РДК, ДШИ) за счет уменьшения бюджетных ассигнований по Администрации в сумме 646,3 тыс. руб. и по Управлению территориального развития в сумме 259,2 тыс. руб.

Изменения бюджетных ассигнований, предлагаемые проектом Решения в разрезе разделов классификации расходов бюджета на 2023 год представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код раздела | Решение о бюджете на 2023 год (в редакции от 26.05.2023г. №319) |  |  |
| Проект Решения | Изменения (+,-) |
| **Расходы бюджета, в т.ч.:** |  | **1196089,7** | **1266158,1** | **70068,4** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 113166,0 | 124112,5 | 10946,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 1317,4 | 1317,4 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 3095,1 | 4886,9 | 1791,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 90115,7 | 95874 | 5758,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 159135,7 | 168641,7 | 9506 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 4343,2 | 3833,1 | -510,1 |
| Образование | 0700 | 573684,0 | 607214,1 | 33530,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 184340,1 | 187274,3 | 2934,2 |
| Социальная политика | 1000 | 10094,4 | 10479,1 | 384,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 52784,0 | 57392,9 | 4608,9 |
| Средства массовой информации | 1200 | 80,0 | 60 | -20 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 3934,1 | 5072,1 | 1138 |

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета на 2023 год планируется к увеличению на 70 068,4 тыс.руб.

* Увеличение расходов по 9 разделам из них:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 10 946,5 тыс.руб.

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 1 791,8 тыс.руб.;

- по разделу «Национальная экономика»- на сумму 5 758,3 тыс. руб.;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»- на сумму 9 506 тыс.руб.;

- по разделу «Образование» - на сумму 33 530,1 тыс. руб.;

- по разделу «Культура, кинематография»- на сумму 2 934,2 тыс. руб.;

- по разделу «Социальная политика»- на сумму 384,7 тыс. руб.;

- по разделу «Физическая культура и спорт» - на сумму 4 608,9 тыс. руб.;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»- на сумму 1 138 тыс. руб.

* Уменьшение расходов по 2 разделам из них:

- по разделу «Охрана окружающей среды» - 510,1 тыс. руб.;

- по разделу «Средства массовой информации»- 20 тыс. руб.

Расходы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2023 год по сравнению с Решением о бюджете от 22.12.2022 года №319 (в редакции решения от 26.05.2023 года №319) запланированы с увеличением на 70 068,4 руб.

С учетом планируемых изменений «программная» часть бюджета на 2023 год составит 1 260 345,9 тыс. руб., «непрограммная»- 5 812,2 тыс.руб.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в таблице5.  
 Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение о бюджете на 2023 год (в редакции от 26.05.2023г. №319) |  |  |
| Проект Решения | Изменения (+,-) |
| **Итого, в т.ч.:** | **1196089,7** | **1266158,1** | **70068,4** |
| МП «Развитие образования и воспитания» | 563957,6 | 593095,7 | 29138,1 |
| МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения» | 7095,4 | 7366,8 | 271,4 |
| МП «Развитие культуры» | 58864,6 | 60825,6 | 1961 |
| МП «Социальная поддержка населения» | 6373,8 | 6430,8 | 57 |
| МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» | 246701,4 | 249892,2 | 3190,8 |
| МП «Безопасность» | 3095,1 | 3244,2 | 149,1 |
| МП «Содержание и развитие муниципального хозяйства» | 185652,2 | 188110,8 | 2458,6 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 151,2 | 151,2 | 0 |
| МП «Муниципальное управление» | 108199,0 | 140236,9 | 32037,9 |
| МП «Управление муниципальными финансами» | 9831,2 | 10969,2 | 1138 |
| МП«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в МО «Кезский район» | 5,0 | 5,0 | 0 |
| МП «Улучшение условий охраны труда» | 17,5 | 17,5 | 0 |
| Непрограммные направления деятельности | 6145,7 | 5812,2 | -333,5 |

Проектом Решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию 9 муниципальных программ из 12 на общую сумму 70 401,9 тыс.руб.и уменьшение по непрограммным направлениям деятельности на 333,5 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год предлагается увеличить за счет субсидии на развитие сети автомобильных дорог на 2 476,9 тыс. руб., в том числе: (безвозмездные поступления (в рамках КРСТ по проекту благоустройства сельских территорий)- 4,2 тыс. руб., самообложение граждан (в части дорожной дейтельности)- 913,2 тыс. руб., инициативное бюджетирование за счет средств населения и спонсоров- 360 тыс. руб. и инициативное бюджетирование за чет средств бюджета УР 1 199,5 тыс. руб. руб.).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год составит 86072,2 тыс.руб. (приложение №13 к Решению о бюджете).

**5. Дефицит бюджета и источники его финансирования**

С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2023 год составит 47 466,1 тыс. руб. или 9,6% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем дефицита бюджета муниципального бюджета, предусмотренный в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует объему дефицита, отраженному в приложении 2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год к проекту Решения о бюджете.

Источники внутреннего финансирования бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год представлены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Код бюджетной классификации | Сумма |
|  |  |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **461 01 02 00 00 00 0000 000** | **25 693,1** |
| Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 461 01 02 00 00 14 0000 710 | 45 693,1 |
| Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 461 01 02 00 00 14 0000 810 | -20 000,0 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **461 01 03 00 00 00 0000 000** | **0,00** |
| Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 461 01 03 01 00 14 0000 810 | -13 066,1 |
| Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов | 461 01 03 01 00 14 0000 710 | 13 066,1 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **461 01 05 00 00 00 0000 000** | **21 773,0** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов | 461 01 05 02 01 14 0000 510 | -1 277 451,3 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов | 461 01 05 02 01 14 0000 610 | 1 299 224,3 |
| **ИТОГО** |  | **47 466,1** |

Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

**6. Выводы**

1. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

2. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2023 год утверждается в сумме 1 218 692,1 тыс. руб., предусматривается увеличить на 46 591,3 тыс. руб. к утвержденному показателю Решения о бюджете, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 940 410,5 тыс. руб., предусматривается увеличение на 44 655,8 тыс. руб. к утвержденному показателю Решения о бюджете.

3. Общий объем расходов бюджета муниципального образования на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1 266 158,1 тыс. руб., предусматривается увеличить на 70 068,4 тыс. руб. к утвержденному показателю Решения о бюджете.

Основными причинами изменения расходной части бюджета является увеличение бюджетных ассигнований за счет вовлечения остатков средств бюджета на начало года, увеличения доходной части бюджета за счет увеличения неналоговых доходов, поступления безвозмездных поступлений, увеличение источников дефицита бюджета и направление их на решение вопросов местного значения и социально- значимые расходы.

В пределах утвержденного объема бюджетных ассигнований произведены перераспределения бюджетных ассигнований на финансирование расходов в рамках муниципальных программ согласно обращениям координаторов программ, а также корректировки уточняющего характера.

4. Дефицит бюджета муниципального образования предлагается к утверждению в объеме 47 466,1 тыс. руб., предусматривается увеличение на 23 477,0 тыс. руб. Дефицит бюджета составляет 9,6% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

5. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года предлагается к утверждению в сумме 106 338,4 тыс. руб., предусматривается увеличить на 19 956,3 тыс. руб. к утвержденному показателю Решения о бюджете, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года предлагается к утверждению в сумме 106 338,4 тыс. руб. ежегодно;

6. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году предлагается увеличить к утвержденному Решением показателю на 57 тыс. руб. и утвердить в сумме 2037 тыс.руб.

7. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования предлагается к утверждению в сумме 86 072,2 тыс. руб., предлагается увеличить на 2 476,9 тыс. руб. к показателю, утвержденному Решением о бюджете;

8. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Кезский район» в 2023 году предлагается увеличить на 1 138 тыс. руб. и утвердить в размере 5 072,1 тыс. руб., в 2024 году- увеличить на 1 556,7 тыс. руб. и утвердить в размере 3 755,4 тыс. руб.

При анализе текстовой части проекта решения о бюджете, представленного к утверждению, нарушений не установлено.

**7. Предложения**

По итогам экспертизы проекта Решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» от 22 декабря 2022 года №276 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетный орган предлагает Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» учесть данное заключение и принять проект Решение к рассмотрению.

Председатель

контрольно-счетного органа Н.Л.Абрамкова

Заключение экспертно-аналитического мероприятия составлено в 2 (двух) экземплярах:

|  |  |
| --- | --- |
| 1 экземпляр | в дело контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики»; |
| 2 экземпляр | Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» |

**РАСПИСКА**

Один экземпляр Заключения от 15 августа 2023 года №4, на 7 (семи) листах получил: председатель Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район удмуртской Республики» Миронов Дмитрий Леонидович

(фамилия, имя, отчество, должность лица, получившего заключение, подпись, дата, печать)