|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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) 3-12-43, 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»**

19 октября 2023 года №5

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 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» от 18 октября 2023 года №30.

**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 18 октября 2023 года по 19 октября 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 18 октября 2023 года (письмо исх. №02-20/0099 от 18 октября 2023г.) в электронном виде.

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:

- уточнением объема межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений, 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.

Проектом Решения предлагается увеличить расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году на 569,8 тыс. руб. за счет уменьшения расходов 2024 года по оплате коммунальных услуг Администрации муниципального образования.

**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 1 247 030,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 962 807,3 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год в сумме 1 295 515,1 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 48 485 тыс. руб.

2. Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Кезский район» на 2023 год в сумме 85 397,3 тыс. руб.;

4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Кезский район» на 2023 год в размере 3 818,6 тыс. руб., в 2024 году в размере 6 725,2 тыс. руб., в 2025 году 2 198,7 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 30.08.2023г.№325 | Проект Решения | Отклонение от утвержденного бюджета | |
| Тыс.руб. | % |
| Доходы | 1218692,1 | 1247030,1 | 28338,0 | 2,3 |
| Расходы | 1266158,1 | 1295515,1 | 29357,0 | 2,3 |
| Дефицит | 47466,0 | 48485,0 | 1019,0 | 2,1 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 106338,4 | 106338,4 | - | - |

**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:

-прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год увеличивается на 28 338,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов Бюджетной системы Российской Федерации на 22 396,8 тыс. руб.

- общий объем расходов бюджета увеличивается на 29 357,0 тыс. руб.;

-верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года не изменяется;

-дефицит бюджета муниципального образования увеличивается на 1 019 тыс. руб.

2. Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2023 год предлагается уменьшить на 674,9 тыс. руб.;

3. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» в 2023 году предлагается уменьшить на 1 253,5 тыс. руб., в 2024 году- на 2 969,8 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 №13 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год».

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 30.08.2023г. №325) |  |  |
| Проект Решения на 2023 год | Изменения (+,-) |
|  | | | |
| **Доходы бюджета, всего, из них:** | **1218692,1** | **1247030,1** | **28338,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **951687,0** | **980025,0** | **28338,0** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **940918,7** | **963315,4** | **22396,7** |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 89131,9 | 89047,3 | -84,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на расходы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемые за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, в том числе за счет субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам | 22702,2 | 50548,5 | 27846,3 |
| Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты госуд.собственности в рамках КРСТ | 85037,6 | 78663,8 | -6373,8 |
| Субсидии на межевание земельных участков | 2996,2 | 3150,1 | 153,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий | 149546,1 | 148319,1 | -1227,0 |
| Субсидии в целях реализации государственной программы Удмуртской Республики "Окружающая среда и природные ресурсы" | 4283,2 | 508,1 | -3775,1 |
| Субсидии на реализацию мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности | 149,7 | 476,3 | 326,6 |
| Межбюджетные трансферты советников директора по воспит.работе | - | 634,7 | 634,7 |
| Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждения за классное руководство | 18057,5 | 17458,6 | -598,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 36111,1 | 41605,7 | 5494,6 |
| **Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных образований** | **11276,5** | **17217,8** | **5941,3** |

В проекте Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2023 год в размере 28 338 тыс. руб. или с ростом к показателям утвержденного бюджета на 2,3%, в том числе:

1. по группе «Безвозмездные поступления» в сумме 28 338 тыс. руб., из них:

-**Субсидии в сумме 28 326,8 тыс. руб. , в том числе:** субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации 27846,2 тыс.руб., субсидии на межевание земельных участков 153,9 тыс.руб., субсидии не реализацию мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности 326,7 тыс.руб.

Одновременно предусмотрено уменьшение субсидии **на сумму 11 460,5 тыс. руб.,** в том числе на: софинансирование капитальных вложений в объекты госуд.собственности в рамках КРСТ в сумме 6373,8 тыс.руб., софинасирование капитальных вложений в объекты госуд.собственности в рамках обеспечения КРСТ в сумме 1227 тыс.руб., субсидии на ликвидацию мест ТБО в сумме 3775,1 тыс.руб., субсидия на питьевое водоснабжение- 84,6 тыс. руб.

**-Межбюджетные трансферты в сумме 6 262,3 тыс. руб.**, в том числе на: советников директоров по воспитательной работе в сумме 634,7 тыс.руб., инклюзивное бюджетирование - 1700 тыс.руб, «Точка Роста» -1127,3 тыс.руб, меры соц.поддержки по освобождению граждан, признанных на военную службу по мобилизации от платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях - 175,3 тыс.руб., гранты по итогам оценки эффективности- 2625 тыс.руб.

Одновременно предусматривается уменьшение межбюджетных трансфертов по осуществлению мероприятий по выявлению ранее учтенных объектов недвижимости в сумме 133,1 тыс.руб. и на ежемесячное денежное вознаграждения за классное руководство в сумме 598,9 тыс.руб.

***-*Прочие безвозмездные поступления в сумме 5 941,2 тыс.руб.,** в том числе на: строительство домов по КРСТ 5284,6 тыс.руб., поступивших от СПК и строительство вышки сотовой связи в д.Н-Унтем- 656,6 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 29 357 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 2,3%, в том числе:

- за счет направления остатков средств на начало года на сумму 1019 тыс. руб.;

- за счет увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 22396,7 тыс. руб.;

- за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 5941,3 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 30.08.2023г. №325) |  |  |
| Проект Решения | Изменения (+,-) |
| **Расходы бюджета, в т.ч.:** |  | **1266158,1** | **1295515,1** | **29357** |
| Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 459 | 2219,8 | 2369,2 | 149,4 |
| Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 460 | 5897,1 | 6060 | 162,9 |
| Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 461 | 560068,4 | 587157,9 | 27089,5 |
| Управление образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 462 | 540161,2 | 543970,2 | 3809 |
| Управление территориального развития Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 466 | 74313,7 | 72419,1 | -1894,6 |
| Отдел культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» | 467 | 83497,9 | 83538,7 | 40,8 |

Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 29357 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке, к проекту Решения предлагается:

1) утвердить направленные распоряжениями Главы муниципального образования остатки на начало года **в сумме 1 019 тыс.руб**., в том числе:

- Администрации муниципального образования в сумме 718,9 тыс.руб. (на проведение мероприятий по изъятию птиц с личных подворий граждан Кезского района- 185,0 тыс.руб., на исполнение представлений прокуратуры по постановке на кадастровый учет бесхозных объектов недвижимости объектов коммунального хозяйства -147,0 тыс.руб., на проведение оценки эффективности защиты информации от утечки по техническим каналам и от несанкционированного доступа к автоматизированному рабочему месту, составляющему государственную тайну-59,0 тыс.руб., на заполнение электронной Книги Памяти УР- 27,9 тыс.р., на разработку проекта системы отопления здания Администрации-150,0 тыс.руб., на исполнение исполнительных листов- 100 тыс. руб., на уплату административного штрафа- 50 тыс. руб.);

- Совету депутатов муниципального образования в сумме 5 тыс. руб. на услуги телефонной связи;

-Управлению образования в сумме 10 тыс.руб. на благоустройство территории МБОУ «Чепецкая СОШ»;

-Отделу культуры в сумме 285,1 тыс. руб. (на участие в 32- Республиканских летних сельских игр- 120 тыс. руб., на материальное стимулирование участников спортивных соревнований в составе сборных команд- 150 тыс. руб., на приобретение и установку оборудования электрического щита резервного питания МБУ СМК «Олимп»- 15,1 тыс. руб.).

2) утвердить направленные распоряжением Главы муниципального образования средства безвозмездных поступлений в сумме **5 941,3 тыс. руб**., в том числе:

-Администрации муниципального образования в сумме 5941,3 тыс. руб. (на строительство домов в рамках исполнения мероприятий ФЦП «Комплексное развитие сельских территорий»- 5284,6 тыс. руб., на строительство вышки сотовой связи в д. Новый Унтем в рамках исполнения мероприятий ФЦП «Комплексное развитие сельских территорий»- 656,7 тыс. руб.).

3) увеличить бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств за счет увеличения межбюджетных трансфертов:

* Совету депутатов муниципального образования на сумму 80,9 тыс. руб.- грант по итогам деятельности;
* Управлению финансов на сумму 162,9 тыс. руб.- грант по итогам деятельности;
* Администрации муниципального образования в сумме 22515,4 тыс. руб., в том числе:

Увеличить бюджетные ассигнования в сумме 29 588,2 тыс. руб., в том числе на:

- подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ 153,8 тыс. руб.;

- грант по итогам деятельности- 1261,6 тыс. руб.;

- реализацию энергоэффективных технических мероприятий - 326,6 тыс. руб.;

- расходы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - 27846,2 тыс. руб.;

Одновременно уменьшить бюджетные ассигнования в сумме 7 072,8 тыс. руб., в том числе на:

- выполнение мероприятий ФЦП «Комплексное развитие сельских территорий» (современный облик сельских территорий) ассигнования в сумме 5698,8 тыс. руб.;

- выполнение мероприятий ФЦП «Комплексное развитие сельских территорий» (строительство жилья в сельской местности) ассигнования в сумме 1226,9 тыс. руб.;

- строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения 84,6 тыс. руб.;

- осуществление мероприятий по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости и мероприятий по обеспечению внесения в ЕГРН сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости 62,5 тыс. руб.

* Управлению образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» увеличить на сумму 2989,3 тыс. руб., в том числе на:

- функционирование центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» -1127,3 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию - 634,7 тыс. руб.;

- грант по итогам деятельности - 278,0 тыс. руб.;

- на социальную поддержку по освобождению граждан призванных на военную службу по мобилизации, от платы за присмотр и уход за детьми - 175,3 тыс. руб.;

-на реализацию проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью - 1372,9 тыс. руб.

Одновременно уменьшить бюджетные ассигнования на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководства в сумме 598,9 тыс. руб.

* Управлению территориального развития Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» увеличить на сумму 3799,6 тыс. руб., в том числе:

Увеличить бюджетные ассигнования в сумме 720,9 тыс. руб. – грант по итогам деятельности;

Уменьшить бюджетные ассигнования в сумме 4520,5 тыс. руб., в том числе на:

- осуществление мероприятий по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости и мероприятий по обеспечению внесения в ЕГРН сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости - 70,5 тыс. руб.;

- выполнение мероприятий ФЦП «Комплексное развитие сельских территорий»(мероприятия по благоустройству сельских территорий) - 675,0 тыс. руб.;

- ликвидацию мест несанкционированного размещения твердых бытовых отходов - 3775,0 тыс. руб.

* Отделу культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» увеличить на сумму 447,8 тыс. руб., в том числе на:

- реализацию проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью 327,2 тыс. руб.;

- грант по итогам деятельности 120,6 тыс. руб.

4) предлагается корректировка бюджетных ассигнований по расходам вопросов местного значения между главными распорядителями бюджетных средств.

5) предлагается увеличить расходы на обслуживание муниципального долга в размере 569,8 тыс. руб. за счет уменьшения расходов 2024 года по оплате коммунальных услуг Администрации.

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 30.08.2023г. №325) |  |  |
| Проект Решения | Изменения (+,-) |
| **Расходы бюджета, в т.ч.:** |  | **1266158,1** | **1295515,1** | **29357** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 124112,5 | 125080,1 | 967,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 1317,4 | 1317,4 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4886,9 | 4875,7 | -11,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 95874 | 90657,5 | -5216,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 168641,7 | 204028,6 | 35386,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 3833,1 | 58 | -3775,1 |
| Образование | 0700 | 607214,1 | 609148,9 | 1934,8 |
| Культура, кинематография | 0800 | 187274,3 | 185688,6 | -1585,7 |
| Социальная политика | 1000 | 10479,1 | 12262,2 | 1783,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 57392,9 | 58566 | 1173,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 60 | 13,5 | -46,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 5072,1 | 3818,6 | -1253,5 |

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета на 2023 год планируется к увеличению на 29 357 тыс.руб.

* Увеличение расходов по 5 разделам из них:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 967,6 тыс.руб.

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 35386,9 тыс.руб.;

- по разделу «Образование» - на 1934,8 тыс. руб.;

- по разделу «Социальная политика»- на 1783,1 тыс. руб.;

- по разделу «Физическая культура и спорт» - на 1173,1 тыс. руб.

* Уменьшение расходов по 6 разделам из них:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 11,2 тыс. руб.;

- по разделу «Национальная экономика»- на 5216,5 тыс. руб.;

- по разделу «Охрана окружающей среды» - на 3775,1 тыс. руб.;

- по разделу «Культура, кинематография» - на 1585,7 тыс. руб.;

- по разделу «Средства массовой информации»- на 46,5 тыс. руб.

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1253,5 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 №276 (в редакции решения от 30.08.2023 года №325) запланированы с увеличением на 29 357 руб.

С учетом планируемых изменений «программная» часть бюджета на 2023 год составит 1 286 801,3 тыс. руб., «непрограммная»- 8 713,8 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 30.08.2023г. №325) |  |  |
| Проект Решения | Изменения (+,-) |
| **Итого, в т.ч.:** | **1266158,1** | **1295515,1** | **29357** |
| МП «Развитие образования и воспитания» | 593095,7 | 595132,8 | 2037,2 |
| МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения» | 7366,8 | 8539,8 | 1173 |
| МП «Развитие культуры» | 60825,6 | 59239,9 | -1585,7 |
| МП «Социальная поддержка населения» | 6430,8 | 6430,8 | - |
| МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» | 249892,2 | 248225,9 | -1666,2 |
| МП «Безопасность» | 3244,2 | 3233 | -11,2 |
| МП «Содержание и развитие муниципального хозяйства» | 188110,8 | 216339 | 28228,2 |
| МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 151,2 | 481,1 | 329,9 |
| МП «Муниципальное управление» | 140236,9 | 139437,3 | -799,6 |
| МП «Управление муниципальными финансами» | 10969,2 | 9715,7 | -1253,5 |
| МП «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в МО «Кезский район» | 5,0 | 5,0 | - |
| МП «Улучшение условий охраны труда» | 17,5 | 20,8 | 3,3 |
| Непрограммные направления деятельности | 5812,2 | 8713,8 | 2901,6 |

Проектом Решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год на реализацию 6 муниципальных программ из 12 на общую сумму 31 771,6 тыс.руб.и уменьшение по 5 муниципальным программам на общую сумму 5 316,2 тыс. руб.

По непрограммным направлениям деятельности планируется увеличение на 2 901,6 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» на 2023 год предлагается уменьшить в соответствии с уменьшением субсидии бюджетам в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год составит 85 397,3 тыс.руб. (приложение №13 к проекту Решения о бюджете).

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

С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2023 год составит 48 485 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** | **22791,9** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов | 461 01 05 02 01 14 0000 510 | -1305789,3 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов | 461 01 05 02 01 14 0000 610 | 1 328581,3 |
| **ИТОГО** |  | **48485,0** |

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 1 247 030,1 тыс. руб., предусматривается увеличить на 28 338 тыс. руб. к утвержденному показателю Решения о бюджете, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 962 807,3 тыс. руб., предусматривается увеличение на 22 396,8 тыс. руб. к утвержденному показателю Решения о бюджете.

3. Общий объем расходов бюджета муниципального образования на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1 295 515,1 тыс. руб., предусматривается увеличить на 29 357 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 поступления безвозмездных поступлений 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 48 485 тыс. руб., предусматривается увеличение на 1 019 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 не изменяется, предлагается к утверждению в сумме 106 338,4 тыс. руб., на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года предлагается к утверждению в сумме 106 338,4 тыс. руб. ежегодно;

6. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования предлагается уменьшить на 674,9 тыс. руб. и утвердить в сумме 85 397,3 тыс. руб.;

7. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования «Муниципальный округ Кезский район Удмуртской Республики» в 2023 году предлагается уменьшить на 1 253,5тыс. руб. и утвердить в размере 3818,6 тыс. руб., в 2024 году- уменьшить на 2 969,8 тыс. руб. и утвердить в размере 3755,4 тыс. руб., в 2025 году остается без изменения и утвержден в сумме 2198,7 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 19 октября 2023 года №5, 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)