

*КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА*

*МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ*

*«КАТАНГСКИЙ РАЙОН*»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

666611, Иркутская область, Катангский район, с. Ербогачен, ул. Лесная, 4, тел: 21379, эл.почта:ksp25216@yandex.ru

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| от | 20 марта 2023 года | № | 1 |

Заключение

на проект решения Думы муниципального образования

«Катангский район» «О внесении изменений в бюджет

муниципального образования «Катангский район» на

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Основание для проведения экспертизы**: План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Катангский район» на 2023 год (п.1.5).

#### Предмет экспертизы: проект решения Думы муниципального образования «Катангский район» о внесении изменений в решение районной Думы о бюджете муниципального образования «Катангский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

**Объект экспертизы:** Администрация муниципального образования «Катангский район».

**Цель экспертизы:** Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы муниципального образования «Катангский район» от 20 декабря 2022 года № 8/10 «О бюджете муниципального образования «Катангский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**На экспертизу представлены следующие документы**:

1. Проект решения Думы муниципального образования «Катангский район» о внесении изменений и дополнений в решение районной Думы о бюджете муниципального образования «Катангский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов***»*** с приложениями.

2. Пояснительная записка.

**В ходе экспертизы установлено следующее:**

Проект решения Думы муниципального образования «Катангский район» о внесении изменений и дополнений в решение районной Думы о бюджете муниципального образования «Катангский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Катангский район» 17.03.2023 года.

Внесение изменений в Решение о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов вызвано необходимостью увеличения доходной и расходной частей бюджета, а так же изменениям объема бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, главным распорядителям средств районного бюджета, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Уточнение основных характеристик районного бюджета на 2023 год приведено в таблице 1:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *Утвержденные бюджетные назначения*  *(РД от 20.12.2022 №8/10)* | *Проект решения* | *Отклонения проекта*  *от РД от 20.12.2022 №8/10* |
| *Доходы* | *680 458,9* | *786 611,3* | *106 152,4* |
| *Расходы* | *711 276* | *844 623,1* | *133 347,1* |
| *дефицит* | *30 817,1* | *58 011,8* | *27 194,7* |

Общий объем доходов районного бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 106 152 341,14 рублей и утвердить в сумме 786 611 257,07 рублей. Общий объем расходов планируется увеличить на 133 347 035,99 рублей и утвердить в объеме 844 623 051,92 рублей. Размер дефицита бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 58 011794,85 рублей, или 12,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Изменение структуры доходов бюджета на 2023 год приведено ниже в таблице №2.  тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *Утвержденные бюджетные назначения*  *(РД от 20.12.2022 №8/10)* | *Проект решения* | *Отклонения проекта*  *от РД от 20.12.2022 №8/10* |
| *Доходы* | *680 458,9* | *786 611,3* | *106 152,4* |
| *Собственные доходы* | *410 894,6* | *464 032,2* | *53 137,6* |
| *Безвозмездные поступления* | *269 564,3* | *322 579,1* | *53 014,8* |

Увеличение доходной части бюджета обусловлено ростом собственных доходов районного бюджета, а именно, увеличением размера платы за негативное воздействие на окружающую среду на 39 777 тыс. рублей, увеличением поступлений от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 7 882,9 тыс. рублей, увеличением поступлений прочих неналоговых доходов на 5 251,7 тыс. рублей (возврат средств по неисполненным контрактам), а так же дополнительными доходами от продажи земельных участков на сумму 120 тыс. рублей и увеличением поступлений от уплаты административных штрафов и санкций на 106 тыс. рублей.

Кроме этого, доходная часть бюджета увеличивается за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области на сумму 53 014,8 тыс. рублей, из которых 39 356,9 тыс. рублей - предоставление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, 8038,5 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, 7 525,2 тыс. рублей - субсидия на актуализацию документов территориального планирования и градостроительного зонирования, 1 875 тыс. рублей - субсидия на развитие домов культуры, 1 125,8 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Так же увеличивается размер ранее запланированных в бюджете безвозмездных поступлений на 374,5 тыс. рублей.

Возврат неиспользованных остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составит 5 281,1 тыс. рублей (неиспользованная субвенция на общее образование).

Изменения вносятся в расходную часть бюджета на 2023 год (решение районной Думы от 20 декабря 2022 года № 8/10 «О бюджете муниципального образования «Катангский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»): приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год», приложение №5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год» и приложение №7 «Ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год» предлагается принять в новой редакции.

Изменения направлений расходов бюджета на 2023 год в разрезе функциональной классификации представлены в таблице №3.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *Утвержденные бюджетные назначения*  *(РД от 20.12.2022 №8/10)* | *Проект решения* | *Отклонения проекта*  *от РД от 20.12.2022 №8/10* |
| *Общегосударственные вопросы* | *110 047,8* | *111 623,4* | *1 575,6* |
| *Защита населения и территории от ЧС, гражданская оборона* | *6 503,7* | *7 589,8* | *1 086,1* |
| *Национальная экономика* | *90 055,6* | *130 886,8* | *40 831,2* |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *0,00* | *3 500* | *3 500* |
| *Охрана окружающей среды* | *14 186,7* | *58 139,3* | *43 952,6* |
| *Образование* | *401 194,4* | *419 759* | *18 564,6* |
| *Культура и кинематография* | *54 408,6* | *78 286,7* | *23 878,1* |
| *Социальная политика* | *6 043,2* | *5 989,5* | *-53,7* |
| *Обслуживание государственного и муниципального долга* | *0* | *7,8* | *7,8* |
| *Физическая культура и спорт* | *200* | *200* | *0* |
| *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований* | *28 636,1* | *28 640,9* | *4,8* |
| *Всего расходов* | *711 276* | *844 623,1* | *133 347,1* |

Планируется увеличение расходной части бюджета на 133 347,1 тыс. рублей, из которых 33% (43 952,6 тыс. рублей) составляет увеличение расходов по разделу «Охрана окружающей среды», 30,6% (40 831,2 тыс. рублей) по разделу «Национальная экономика», 18,2% (24 238,1 тыс. рублей), по разделу «Культура и кинематография», 13,9% (18 564,6 тыс. рублей) по разделу «Образование».

Планируемые изменения в Проект решения Думы на 2023 год предусматривают увеличение по ресурсному обеспечению мероприятий муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить в объеме 665 602,2тыс. рублей, или 98,5% от общего объема расходов районного бюджета.   
 Изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам приведено в таблице 4.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *Утвержденные бюджетные назначения*  *(РД от 20.12.2022 №8/10)* | *Проект решения* | *Отклонения проекта*  *от РД от 20.12.2022 №8/10* |
| *Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «Катангский район»* | *347 038,5* | *369 864,4* | *22 825,9* |
| *Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «Катангский район»* | *34 063,9* | *56 362,6* | *22 298,7* |
| *Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании «Катангский район»* | *51 424,1* | *55 118,2* | *3 694,1* |
| *Муниципальная программа «Безопасный город»* | *6 703,7* | *7 789,7* | *1 086* |
| *Муниципальная программа «Экономическое развитие муниципального образования «Катангский район»»* | *226 116,7* | *251 140,1* | *25 023,4* |
| *Муниципальная программа «Социальное развитие муниципального образования «Катангский район»* | *506,9* | *529,6* | *22,7* |
| *Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Катангский район»* | *35 922,9* | *93 474* | *57 551,1* |
| *Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Катангский район»* | *200* | *200* | *0* |
| ***Итого программные мероприятия*** | ***701 976,6*** | ***834 478,7*** | ***132 502,1*** |
| ***Непрограммные мероприятия*** | ***9 299,4*** | ***10 144,4*** | ***845*** |

Дефицит бюджета планируется в размере 58 011,8 тыс. рублей или 12,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита бюджета района на 2023 год над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижаемого остатка средств в объеме 29 827 694,85 рублей.

Увеличивается планируемый объем муниципальных заимствований на 2023 год до 30 817, 1 тыс. рублей (+ 2 633 тыс. рублей).

Статью 10 решения Думы «О бюджете муниципального образования «Катангский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (предоставление из районного бюджета субсидий юридическим лицам) предлагается дополнить субсидией на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по водоснабжению населения.

Проектом Решения Думы предлагается изменить параметры районного бюджета на плановый период, а именно, увеличить общий объем прогнозируемых доходов районного бюджета в 2024 году на 18 846,4 тыс. рублей, в 2025 год на 18 790,5 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения собственных доходов в 2024 году на 9 509,7 тыс. рублей, в 2025 году на 9 439,6тыс. рублей. Расходы бюджета в 2024 и 2025 году планируется увеличить на 16 213,4 тыс. рублей и 16 157,5 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируется снижение размера дефицита бюджета района в 2024 год с 7,5% до 6,8% утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2025 году в сумме с 7,5% до 6,9%.

**Выводы:** Проект решения Думы муниципального образования «Катангский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Катангский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленный на рассмотрение Думы муниципального образования «Катангский район», подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, содержит основные характеристики бюджета, в нем соблюден в соответствии со статьей 33 БК РФ принцип сбалансированности бюджета.

**Рекомендации:** рекомендовать Думе муниципального образования «Катангский район» принять предлагаемые изменения.



Председатель Контрольно-счетной палаты А.О.Башмаков