**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.12.2021 №37 «О бюджете Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 31.01.2022 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* ст.265 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* соглашение от 28.10.2021 №4 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (п.1.2);
* Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 № 81 (с изменениями);
* п.2.5.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) на 2022 год, утвержденного приказом от 24.12.2021 №15.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

* определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;
* определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о внесении изменений в бюджет на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

**Нормативно-правовая база:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
* Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Положение о бюджетном процессе в Кайдаковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 29.04.2021 №7 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.12.2021 №37 «О бюджете Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения).

В соответствии с п.3 ст.19 Положения о бюджетном процессе проект решения о внесении изменений в бюджет подготовлен Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и направлен в Контрольно-ревизионную комиссию Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района (вх. от 28.01.2022 №16) для подготовки заключения.

Заключение на проект решения Совета депутатов Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.12.2021 №37 «О бюджете Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Н. Марфичевой.

**Анализ изменений, вносимых в решение о бюджете Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

В соответствии с проектом решения основные характеристики бюджета Кайдаковского поселения Вяземского района Смоленской области предлагается утвердить в следующих размерах:

* **на 2022 год:**
* общий объем доходов бюджета поселения в сумме **12 198,0** тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **5 119,3** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов **5 119,3** тыс.рублей (без изменений);
* общий объем расходов бюджет поселения в сумме **12 889,9** тыс.рублей с увеличением на 691,9 тыс.рублей (или на 5,7%);
* дефицит бюджета поселения в сумме **691,9** тыс.рублей, что составляет **9,8** процента от утвержденного годового объема доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений;
* объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в сумме **11 556,2** тыс.рублей с увеличением на 613,9 тыс.рублей (или на 5,6%);
* объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения в сумме **1 687,4** тыс.рублей с увеличением на 341,3 тыс.рублей (или на 25,4%);
* **на плановый период 2023 и 2024 годов без изменений.**

Согласно предоставленной пояснительной записки к проекту решения, изменения, вносимые в решение о бюджете, обусловлены перераспределением бюджетных ассигнований, в связи с необходимостью финансового обеспечения расходных обязательств бюджета сельского поселения.

Предлагаемые поправки в решение о бюджете представлены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

| **№ пункта решения** | **Наименование характеристик бюджета** | **решение о бюджете от 24.12.2021 №37** | **ПРОЕКТ решения** | **откл. (+,-)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. |  |  |  |  |
| 1) | **Доходы на 2022 год, в том числе:** | **12 198,0** | **12 198,0** | **0,0** |
| *безвозмездные поступления, из которых* | *5 119,3* | *5 119,3* | *0,0* |
| *получаемые межбюджетные трансферты* | *5 119,3* | *5 119,3* | *0,0* |
| 2) | **Расходы на 2022 год** | **12 198,0** | **12 889,9** | **691,9** |
| 3) | **Дефицит (профицит) на 2022 год** | **0,0** | **691,9** | **691,9** |
| 2. | **Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области в 2020 году** | **21,9** | **21,9** | **0,0** |
| 3. |  |  |  |  |
| 1) | **Доходы на 2023 год, в том числе:** | **11 683,9** | **11 683,9** | **0,0** |
| *безвозмездные поступления, из которых* | *4 403,6* | *4 403,6* | *0,0* |
| *получаемые межбюджетные трансферты* | *4 403,6* | *4 403,6* | *0,0* |
| **Доходы на 2024 год, в том числе:** | **9 873,6** | **9 873,6** | **0,0** |
| *безвозмездные поступления, из которых* | *2 373,7* | *2 373,7* | *0,0* |
| *получаемые межбюджетные трансферты* | *2 373,7* | *2 373,7* | *0,0* |
| 2) | **Расходы на 2023 год, в том числе** | **11 683,9** | **11 683,9** | **0,0** |
| *условно утверждённые расходы* | *290,0* | *290,0* | *0,0* |
| **Расходы на 2024 год, в том числе** | **9 873,6** | **9 873,6** | **0,0** |
| *условно утверждённые расходы* | *490,0* | *490,0* | *0,0* |
| 3) | **Дефицит (профицит) на 2023 год** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Дефицит (профицит) на 2024 год** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4 | **Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области в 2023 году** | **21,9** | **21,9** | **0,0** |
| 5 | **Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области в 2024 году** | **21,9** | **21,9** | **0,0** |
| 12. | **Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств** |  |  |  |
| в 2022 году | **207,0** | **207,0** | **0,0** |
| в 2023 году | **207,0** | **207,0** | **0,0** |
| в 2024 году | **207,0** | **207,0** | **0,0** |
| 13. | **Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ** |  |  |  |
| в 2022 году | **10 942,3** | **11 556,1** | **613,8** |
| в 2023 году | **10 218,1** | **10 218,1** | **0,0** |
| в 2024 году | **8 202,9** | **8 202,9** | **0,0** |
| 15. | **Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения** |  |  |  |
| 1) | на 2022 год | **1 346,1** | **1 687,4** | **341,3** |
| 2) | на 2023 год | **1 375,0** | **1 375,0** | **0,0** |
| 3) | на 2024 год | **1 403,0** | **1 403,0** | **0,0** |
| 16. | **Прогнозируемый объем доходов бюджета дорожного фонда поселения, установленных решением Совета депутатов от 26.11.2013 №30** |  |  |  |
| 1) | в 2022 году | **1 346,1** | **1 346,1** | **0,0** |
| 2) | в 2023 году | **1 375,0** | **1 375,0** | **0,0** |
| в 2024 году | **1 403,0** | **1 403,0** | **0,0** |
| 19. | **Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности поселения или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность поселения в соответствии c решениями, принимаемыми в порядке, установленном Администрацией поселения** |  |  |  |
| 1) | на 2022 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 2) | на 2023 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 3) | на 2024 год | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 18. | **Резервный фонд Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  |  |  |
| 1) | на 2022 год | **15,0** | **15,0** | **0,0** |
| 2) | на 2023 год | **10,0** | **10,0** | **0,0** |
| 3) | на 2024 год | **10,0** | **10,0** | **0,0** |
| 22. |  |  |  |  |
| 1) | **Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 года по долговым обязательствам сельского поселения, в том числе** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| 2) | **Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 года по долговым обязательствам сельского поселения, в том числе** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| 3) | **Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 года по долговым обязательствам сельского поселения, в том числе** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *верхний предел долга по муниципальным гарантиям сельского поселения* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| 21. | **Расходы сельского поселения на обслуживание муниципального долга** |  |  |  |
| 1) | в 2022 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 2) | в 2023 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 3) | в 2024 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 23. | **Программы муниципальных гарантий Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области:** |  |  |  |
|  | ***общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по возможным гарантийным случаям:*** |  |  |  |
| 1) | на 2022 год - в 2021 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 2) | на 2023 год - в 2022 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | на 2024 год - в 2023 году | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  |  |  |  |  |

Проектом решения о внесение изменений в решение о бюджете на **2022** год и на плановый период **2023** и **2024** годов предлагается внести изменения в Приложение №1 к решению о бюджете, утвердив дефицит бюджета сельского поселения на **2022** год в сумме **691,9** тыс.рублей. К утверждению предлагаются источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на **2022** год:

- увеличение прочих остатков средств бюджета в сумме **12 198,0** тыс.рублей;

- уменьшение прочих остатков средств бюджета в сумме **12 889,9** тыс.рублей.

**Доходы бюджета**

Проектом решения изменение общего объема доходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.

Собственные доходы проектом решения предлагаются к утверждению без изменений: на **2022** год в сумме **6 325,0** тыс.рублей, на **2023**год в сумме **6 496,5** тыс.рублей и на **2024** год в сумме **6 684,7** тыс.рублей.

Безвозмездные поступления проектом решения предлагаются к утверждению без изменений: на **2022** год в сумме **5 119,3** тыс.рублей, на **2023**год в сумме **4 403,6** тыс.рублей и на **2024** год в сумме **2 373,7** тыс.рублей.

**Расходы бюджета**

В соответствии с п.1 проекта решения общий объем расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области:

* **на 2022 год** предлагается утвердить в сумме **12 889,9** тыс.рублей с увеличением на **691,9** тыс.рублей или на **5,7** процентов.

*Изменение общего объема расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в основном обусловлено следующими факторами: перераспределением остатков средств по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года и перераспределением бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета.*

* Изменения общих объемов расходов бюджета **на плановый период** **2023 и 2024 годов** *не предусмотрены*.

**Динамика и структура расходов**

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований **на 2022 год** *увеличиваются* по 3 (трем) разделам на общую сумму **691,9** тыс.рублей:

0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму **92,7** тыс.рублей (или на 1,5%);

*0400 «Национальная экономика»* на сумму **341,3** тыс.рублей (или на 20,1%);

*0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на сумму **257,9** тыс.рублей (или на 6,6%).

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год по разделам представлен в таблице №2.

Таблица №2 (тыс.рублей)

| **наименование расходов** | **раздел** | **подраздел** | **2022** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **решение\_ на 2022 и пл.период** | **ПРОЕКТ решения** | **откл. +/-** | **откл. %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **6 207,0** | **6 299,7** | **92,7** | **101,5** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *01* | *02* | *609,6* | *609,6* | *0,0* | *100,0* |
| *Функционирование представительных органов* | *01* | *03* | *179,7* | *179,8* | *0,1* | *100,1* |
| *Функционирование исполнительных органов* | *01* | *04* | *5 287,8* | *5 273,0* | *-14,8* | *99,7* |
| *Межбюджетные трансферты* | *01* | *06* | *21,9* | *21,9* | *0,0* | *100,0* |
| *Обеспечение проведения выборов* | *01* | *07* | *80,0* | *80,0* | *0,0* | *100,0* |
| *Резервный фонд* | *01* | *11* | *15,0* | *15,0* | *0,0* | *100,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *13,0* | *120,4* | *107,4* | *926,2* |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **142,5** | **142,5** | **0,0** | **100,0** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *02* | *03* | *142,5* | *142,5* | *0,0* | *100,0* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **32,4** | **32,4** | **0,0** | **100,0** |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *03* | *14* | *32,4* | *32,4* | *0,0* | *100,0* |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **1 698,1** | **2 039,4** | **341,3** | **120,1** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *1 346,1* | *1 687,4* | *341,3* | *125,4* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *352,0* | *352,0* | *0,0* | *100,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **3 911,0** | **4 168,9** | **257,9** | **106,6** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *132,0* | *132,0* | *0,0* | *100,0* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *782,0* | *812,0* | *30,0* | *103,8* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *2 997,0* | *3 224,9* | *227,9* | *107,6* |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **207,0** | **207,0** | **0,0** | **100,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *207,0* | *207,0* | *0,0* | *100,0* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **12 198,0** | **12 889,9** | **691,9** | **105,7** |

Изменение в разрезе групп расходов классификации бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование вида расходов** | **решение 2022** | **ПРОЕКТ решения** | ***откл.***  ***+/-*** | ***откл.***  ***%*** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 5 392,8 | **5 392,8** | *0,0* | *100,0* |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 6 465,3 | **7 157,2** | *691,9* | *110,7* |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 207,0 | **207,0** | *0,0* | *100,0* |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 0,0 | **0,0** | *0,0* | *0,0* |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 21,9 | **21,9** | *0,0* | *100,0* |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 0,0 | **0,0** | *0,0* | *0,0* |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | **0,0** | *0,0* | *0,0* |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 111,0 | **111,0** | *0,0* | *100,0* |
| **ВСЕГО РАСХОДЫ** | | **12 198,0** | **12 889,9** | **691,9** | **105,7** |

Увеличение бюджетных ассигнований в размере **691,9** тыс.рублей по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных муниципальных) нужд» в основном связано:

*с увеличением* бюджетных ассигнований:

* на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда;
* на обслуживание уличного освещения;
* на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения на содержание и обслуживание муниципального имущества находящегося в казне поселения;

*с уменьшением* бюджетных ассигнований:

* на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры;
* на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры.

**Расходы на реализацию муниципальных программ**

Бюджет Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ (далее также – МП).

Проектом решения расходы бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на реализацию 12 МП увеличиваются на **613,9** тыс.рублей, или на 5,6% и предлагаются к утверждению в объеме **11 556,1** тыс.рублей, или 89,7% общего объема расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год. Данные о расходах бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской областив 2022 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.рублей)

| **№ м/п** | **наименование муниципальной программы** |  | **решение\_ на 2022 и пл.период** | **ПРОЕКТ решения** | **откл. +/-** | **откл. %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Обеспечение деятельности органов местного самоуправления** |  | **5 298,8** | **5 284,0** | **-14,8** | **99,7%** |
|  | *расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов* | *0104* | *4 491,7* | *4 491,7* | *0,0* | *100,0%* |
|  | *закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд* | *0104* | *791,1* | *776,3* | *-14,8* | *98,1%* |
|  | *уплата налогов, сборов и иных платежей* | *0104* | *5,0* | *5,0* | *0,0* | *100,0%* |
|  | *расходы на членские взносы в Совет муниципальных образований Смоленской области* | *0113* | *11,0* | *11,0* | *0,0* | *100,0%* |
| **2** | **Защита населения и территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности** |  | **32,4** | **32,4** | **0,0** | **100,0%** |
|  | *другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *32,4* | *32,4* | *0,0* | *100,0%* |
| **3** | **Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **1 346,1** | **1 687,4** | **341,3** | **125,4%** |
|  | *расходы на текущий ремонт дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда* | *0409* | *446,1* | *446,1* | *0,0* | *100,0%* |
|  | *расходы на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда* | *0409* | *900,0* | *1 241,3* | *341,3* | *137,9%* |
| **4** | **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **300,0** | **272,0** | **-28,0** | **90,7%** |
|  | *расходы на приобретение энергосберегающих светильников и комплектующих для уличного освещения, по повышению энергетической эффективности поселения* | *0503* | *300,0* | *272,0* | *-28,0* | *90,7%* |
| **5** | **Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **2,0** | **2,0** | **0,0** | **100,0%** |
|  | *расходы на проведение смотров-конкурсов, фестивалей, семинаров, а также другие аналогичные мероприятия* | *0412* | *2,0* | *2,0* | *0,0* | *100,0%* |
| **6** | **Обеспечение мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **972,0** | **391,8** | **-580,2** | **40,3%** |
|  | *расходы на поставку природного газа и техническое обслуживания распределительных сетей газоснабжения в населенных пунктах Кайдаковского сельского поселения-* ***коммунальное хозяйство*** | *0502* | *50,0* | *50,0* | *0,0* | *100,0%* |
|  | *расходы на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры -* ***другие гос.вопросы*** | *0113* | *0,0* | *29,4* | *29,4* | *100,0%* |
|  | *расходы на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры - коммунальное хозяйство* | *0502* | *422,0* | *82,4* | *-339,6* | *19,5%* |
|  | *расходы на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры -* ***благоустройство*** | *0503* | *500,0* | *230,0* | *-270,0* | *46,0%* |
| **7** | **Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **1 847,0** | **2 372,9** | **525,9** | **128,5%** |
|  | *расходы на уличное освещение и обслуживание в Кайдаковском сельском поселении- благоустройство* | *0503* | *1 536,0* | *2 011,9* | *475,9* | *131,0%* |
|  | *расходы на ремонт и благоустройство памятников, обелисков, общественных кладбищ-* ***благоустройство*** | *0503* | *3,0* | *3,0* | *0,0* | *100,0%* |
|  | *расходы на прочие мероприятия по благоустройству и улучшению санитарного содержания населенных пунктов -* ***благоустройство*** | *0503* | *308,0* | *358,0* | *50,0* | *116,2%* |
| **8** | **Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **132,0** | **132,0** | **0,0** | **100,0%** |
|  | *расходы региональному оператору за капитальный ремонт многоквартирных домах муниципального жилого фонда на территории поселения -* ***жилищное хозяйство*** | *0501* | *132,0* | *132,0* | *0,0* | *100,0%* |
| **9** | **Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **350,0** | **350,0** | **0,0** | **100,0%** |
|  | *расходы на изготовление документации для объектов муниципальной собственности* | *0412* | *350,0* | *350,0* | *0,0* | *100,0%* |
| **10** | **Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **2,0** | **2,0** | **0,0** | **100,0%** |
|  | *расходы на изготовление документации для проведение работы по вопросам профилактики терроризма и экстремизм* | *0113* | *2,0* | ***2,0*** | *0,0* | *100,0%* |
| **11** | **Устойчивое развитие Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **310,0** | **679,6** | **369,6** | **219,2%** |
|  | *расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения - коммунальное хозяйство* | *0502* | *110,0* | *449,6* | *339,6* | *408,7%* |
|  | *расходы на изготовление документации для проведение работ по вопросам распределительного газопровода для газификации деревни Ефремово Вяземского района Смоленской области-* ***коммунальное хозяйство*** | *0502* | *200,0* | *230,0* | *30,0* | *115,0%* |
| **12** | **Формирование современной городской среды на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** |  | **350,0** | **350,0** | **0,0** | **100,0%** |
|  | *расходы на текущий ремонт и содержание мест массового посещения граждан-* ***благоустройство*** | *0503* | *350,0* | ***350,0*** | *0,0* | *100,0%* |
|  | **Итого расходы по МП:** |  | **10 942,3** | **11 556,1** | **613,8** | **105,6%** |

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2022 год проектом решения предусматривается:

***увеличение*** бюджетных ассигнований по 3 (трем) муниципальным программам:

* «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **341,3** тыс.рублей (или 25,4%) на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда;
* «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **525,9** тыс.рублей (28,5%):
* *расходы на содержание уличного освещения увеличены на 475,9 тыс.рублей и предлагаются к утверждению в сумме 2 011,9 тыс.рублей;*
* *расходы на прочие мероприятия по благоустройству и улучшению санитарного содержания населенных пунктов увеличены на 50,0 тыс.рублей и предлагаются к утверждению в сумме 358,0 тыс.рублей;*
* «Устойчивое развитие Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **369,6** тыс.рублей (19,2%):
* *расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения предлагаются к утверждению в сумме 449,6 тыс.рублей с увеличением на 339,6 тыс.рублей (или в 4 раза больше);*
* *расходы на изготовление документации для проведение работ по вопросам распределительного газопровода для газификации деревни Ефремово Вяземского района Смоленской области увеличены на 30,0 тыс.рублей и предлагаются к утверждению в сумме 230,0 тыс.рублей;*

***уменьшение*** бюджетных ассигнований по 3 (трем) муниципальным программам:

* «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на сумму **14,8** тыс.рублей (или на 1,9 %);
* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на приобретение энергосберегающих светильников и комплектующих для уличного освещения, по повышению энергетической эффективности поселения, на сумму **28,0** тыс.рублей (или на 9,3 %);
* «Обеспечение мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **580,2** тыс.рублей (или на 59,7 %) за счет:
* уменьшения расходов на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры на сумму 339,6 тыс.рублей (или на 81,5%);
* уменьшения расходов на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры на сумму 270,0 тыс.рублей (или на 54,0%);
* увеличения расходов на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры на сумму 29,4 тыс.рублей.

**Расходные обязательства, не включенные в муниципальные программы**

В рамках расходных обязательств, не включенных в муниципальные программы, предлагается утвердить расходы на 2022 год в сумме **1 333,8** тыс.рублей с увеличением на **78,0** тыс.рублей за счёт перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета (содержание и обслуживание муниципального имущества находящегося в казне поселения в сумме 78,0 тыс.рублей (решением о бюджете не утверждались).

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходных обязательств, не включенных в муниципальные программы, бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год представлен в таблице №5.

Таблица №5 (тыс.рублей)

| **№ м/п** | **Наименование муниципальной программы** | **решение \_2022 и пл.период** | **ПРОЕКТ решения** | **откл. (+,-)** | **откл. (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *Глава муниципального образования* | *609,6* | ***609,6*** | *0,0* | 100,0% |
| *2* | *Резервный фонд Администрации* | *15,0* | ***15,0*** | *0,0* | 100,0% |
| *3* | *Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *142,5* | ***142,5*** | *0,0* | 100,0% |
| *4* | *Расходы на компенсационные выплаты депутатам* | *179,7* | ***179,8*** | *0,1* | 100,1% |
| *5* | *Расходы на проведение выборов и референдумов* | *80,0* | ***80,0*** | *0,0* | 100,0% |
| *6* | *Расходы на содержание и обслуживание муниципального имущества находящегося в казне поселения* | *0,0* | ***78,0*** | *78,0* | 100,0% |
| *7* | *Доплаты к пенсиям муниципальным служащим* | *207,0* | ***207,0*** | *0,0* | 100,0% |
| *8* | *Межбюджетные трансферты* | *21,9* | ***21,9*** | *0,0* | 100,0% |
| **Итого непрограммные расходы** | | **1 255,7** | **1 333,8** | **78,1** | **106,2** |

Представленным проектом решения *изменение* объемов резервного фонда на плановый период 2023 и 2024 годов *не предусмотрено*. Расходные обязательства, не включенные в муниципальные программы, на плановый период 2023 и 2024 годов решением о бюджете предлагаются к утверждению в сумме **1 175,8** тыс.рублей и в сумме **1 180,7** тыс.рублей соответственно (без изменений).

**Резервные фонды**

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления за счет собственных средств бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области утверждено постановлением Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.02.2018 №22.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2022 год, не изменяются и составляют в сумме **15,0** тыс.рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов) и составляет **0,1**% общего объема расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Представленным проектом решения изменение объемов резервного фонда на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.

**Дорожный фонд**

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области утвержден на 2022 год в сумме **1 346,1** тыс.рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов – **1 375,0** тыс.рублей и **1 403,0** тыс.рублей соответственно.

Проектом решения изменение объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год предлагается к утверждению в сумме **1 687,4** тыс.рублей *с увеличением* за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года в сумме **341,3** тыс.рублей согласно предоставленной пояснительной записки.

**Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета**

Решением Совета депутатов Кайдаковского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.12.2021 №37 «О бюджете Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден бездефицитный бюджет. Единственным источником финансирования дефицита бюджета сельского поселения в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов поселения в течение соответствующего финансового года.

Размер дефицита бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, предусмотренный проектом решения, в 2022 году предлагается к утверждению в сумме **691,9** тыс.рублей или **9,8**% от общего годового объема доходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области без учета безвозмездных поступлений. К утверждению предлагаются источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2022 год:

- увеличение прочих остатков средств бюджета в сумме **12 198,0** тыс.рублей;

- уменьшение прочих остатков средств бюджета в сумме **12 889,0** тыс.рублей.

Представленным проектом решения изменение объема дефицита бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.

**Выводы:**

1. Проектом решения Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.12.2021 №37» предлагается внести изменения в показатели **2022** года.
2. Проектом решения *изменение* **общего объема доходов** бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов *не предусмотрено*.
3. **Общий объем расходов** бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области **на 2022 год** предлагается к утверждению в сумме **12 889,9** тыс.рублей с увеличением на **691,9** тыс.рублей или на **9,8** процентов. *Изменение общего объема расходов бюджета в основном обусловлено перераспределением остатков средств по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года и перераспределением бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета.*

Изменения общих объемов расходов бюджета на плановый период **2023 и 2024 годов** *не предусмотрены*.

1. Расходы бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на реализацию 12 муниципальных программ увеличиваются на **613,9** тыс.рублей, или на 5,6% и предлагаются к утверждению в объеме **11 556,1** тыс.рублей, или 89,7% общего объема расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере **613,9** тыс.рублей по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных муниципальных) нужд» в основном связано:

*с увеличением* бюджетных ассигнований:

* на содержание дорожной сети на территории поселения за счет дорожного фонда;
* на обслуживание уличного освещения;
* на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения на содержание и обслуживание муниципального имущества находящегося в казне поселения;

*с уменьшением* бюджетных ассигнований:

* на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры;
* на выполнение проектных работ, проведение технических и капитальных ремонтов объектов социальной и инженерной инфраструктуры.

1. В рамках расходных обязательств, не включенных в муниципальные программы, предлагается утвердить расходы на 2022 год в сумме **1 333,8** тыс.рублей с увеличением на **78,1** тыс.рублей за счёт перераспределения бюджетных ассигнований между муниципальными программами и непрограммными расходами бюджета (содержание и обслуживание муниципального имущества находящегося в казне поселения в сумме 78,0 тыс.рублей (решением о бюджете не утверждались).
2. Расходные обязательства, не включенные в муниципальные программы, на плановый период 2023 и 2024 годов решением о бюджете предлагаются к утверждению в сумме **1 175,8** тыс.рублей и в сумме **1 180,7** тыс.рублей соответственно (без изменений).
3. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2022 год, не изменяются и составляют в сумме **15,0** тыс.рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов) и составляет **0,1**% общего объема расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Представленным проектом решения изменение объемов резервного фонда на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.

1. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2022 год предлагается к утверждению в сумме **1 687,4** тыс.рублей *с увеличением* за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года в сумме **341,3** тыс.рублей согласно предоставленной пояснительной записке.
2. **Дефицит** бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области **на 2022 год** предлагается к утверждению в сумме **681,9** тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2022 год являются увеличение прочих остатков средств бюджета в сумме 12 198,0 тыс.рублей и уменьшение прочих остатков средств бюджета в сумме 12 889,9 тыс.рублей.

*Изменение объема дефицита бюджета* Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области *на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено.*

**Предложения:**

Совету депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению проект предоставленного решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

*Настоящее заключение составлено в 2-х экземплярах:*

*Один экземпляр для Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области направляется с сопроводительным письмом.*

*Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.*

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной  комиссии муниципального образования  «Вяземский район» Смоленской области | **О.Н. Марфичева** |