**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Вяземского районного Совета депутатов**

**«О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области**

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

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | «07» декабря 2022 года |

 **Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* Бюджетный кодекс 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»;
* Устав муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
* Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (с изменениями);
* Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21 (с изменениями);
* п.1.1.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.12.2021 №15 (с изменениями).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Оценка соблюдения Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Налогового кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области (далее – Положение о бюджетном процессе).

Определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, документам и материалам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете.

**Нормативно-правовая база:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* 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 муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – Проект решения о бюджете района, Проект решения о бюджете, Проект решения о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области).

Заключение на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Н.Марфичевой.

При подготовке экспертного заключения на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-ревизионной комиссией учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023-2025 годы, одобренного постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.07.2022 №1283, муниципальных программ и проектов изменений в паспорта муниципальных программ, а также выборочно проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы.

**Общие положения**

Порядок и сроки составления проекта бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, установлены Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.08.2013 №1042 «Об утверждении Положения о порядке осуществления мероприятий, связанных с разработкой проекта бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и на плановый период, подготовкой документов и материалов, обязательных для предоставления одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период» (далее - Положение №1042) (с изменениями), что соответствует ч.3 ст.184 БК РФ и ст.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области.

В соответствии с требованиями ст.185 БК РФ и ст.3 Положения о бюджетном процессе, срок внесения проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на рассмотрение в Вяземский районный Совет депутатов не позднее 15 ноября текущего финансового года, Администрацией муниципального образования соблюден.

Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов направлен Вяземским районным Советом депутатов в Контрольно-ревизионную комиссию для подготовки заключения (вх. от 29.11.2022 года №195).

Перечень и содержание документов, одновременно представленных с проектом решения, в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального района разработчиком представлена как по доходной, так и по расходной частям бюджета за 2022 год и соответствует параметрам, утвержденным Решением о бюджете муниципального района от 22.12.2021 №121 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете в основном соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Согласно ч.2 ст.172 БК РФ и Положением о бюджетном процессе Проект решения о бюджете должен быть основан на документах, установленных ч.2 ст.172 БК РФ и Положением о бюджетном процессе, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития муниципального района и муниципальных программах.

В соответствии со ст.184.2 БК РФ и статьей 3 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в Вяземский районный Совет депутатов представлены:

1. пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
2. основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
3. предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год предоставлены в виде аналитической записки;

*Замечания КРК:*

*Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год:*

*- не содержат в полной мере информации о социально-экономическом развитии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 2022 года и ожидаемых итогах 2022 года достаточной для планирования бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;*

*- не указан истекший период 2022 года, за который предоставлены предварительные итого социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а именно по тексту приведены данные за январь-август 2022 года, за 1 полугодие 2022 года, за январь-сентябрь 2022 года, за январь-июль 2022 года, на 1 ноября текущего года;*

*- не подписаны должностным лицом Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, не указан исполнитель данного документа.*

1. Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.07.2022 №1283 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на период 2023-2025 годы» (об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на период 2020-2025 годы согласно приложению одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган) и пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития.
2. прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период;
3. верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01 января 2024 года;
4. верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01 января 2025 года;
5. верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01 января 2026 года;
6. ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2022 год;
7. прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в части доходов, установленных решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2014 №18 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и утверждении Положения о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»;
8. проекты паспортов муниципальных программ в количестве 20 единиц;
9. проект методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
10. расчет распределения субвенции на осуществление полномочий органов государственной власти Смоленской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений Смоленской области за счет средств областного бюджета в соответствии с областным законом от 29.09.2005 года №87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и ее распределение между бюджетами муниципальных районов Смоленской области (подушевая);
11. расчет дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Вяземского района Смоленской области за счет собственных средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с областным законом от 29 сентября 2005 года №87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
12. реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
13. реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
14. проект перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;
15. проект перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Основные характеристики проекта решения о бюджете**

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в текстовой части пункта 1 и пункта 4 проекта решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему. В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе бюджет района сформирован на три года – очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).

Статьей 184.1 пунктом 1 БК РФ и статьей 2 Положения о бюджетном процессе установлены общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете муниципального образования, предусматривающие общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета. Вышеперечисленные параметры бюджета района установлены в п.1 и п.4 проекта решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в следующих объемах:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **параметры бюджета** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| общий объем доходов бюджета | **1 443 082,4** | **1 379 426,5** | **1 420 213,7** |
| общий объем расходов бюджета | **1 443 082,4** | **1 379 426,5** | **1 292 088,4** |
| *в том числе условно утвержденные* |  | *16 200,0* | *30 000,0* |
| дефицит (-) (профицит (+) бюджета | **0,0** | **0,0** | **128 125,3** |

Выше названными нормативными документами установлено утверждение представительным органом местного самоуправления следующих параметров и характеристик бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

1. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования (указаны в пункте 8 проекта решения о бюджете муниципального образования, приложение №1 к проекту решения).
2. Нормативы распределения доходов между бюджетом района и бюджетами поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указаны в пункте 9 проекта решения о бюджете муниципального образования согласно приложению №2 к проекту решения).
3. Прогнозируемые доходы бюджета района, за исключением безвозмездных поступлений (указаны в пункте 10 проекта решения о бюджете муниципального образования согласно приложению №3 к проекту решения).
4. Прогнозируемые безвозмездные поступления в бюджет района (указаны в пункте 11 проекта решения о бюджете муниципального образования согласно приложению №4 к проекту решения).
5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указаны в пункте 12 проекта решения о бюджете муниципального образования согласно приложению №5 к проекту решения).
6. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (указаны в пункте 13 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложению №6 к проекту решения).
7. Ведомственная структура расходов бюджета района (распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указаны в пункте 14 проекта решения о бюджете муниципального образования согласно приложению №7 к проекту решения).
8. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 15 проекта решения о бюджете муниципального образования):

- в 2023 году в сумме **30 725,3** тыс.рублей;

- в 2024 году в сумме **30 725,3** тыс.рублей;

- в 2025 году в сумме **30 725,3** тыс.рублей.

1. Утвердить объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ **в 2023 году** в сумме **1 428 403,1** тыс.рублей, **в 2024 году** в сумме **1 351 198,7** тыс. рублей, **в 2025 году** в сумме **1 250 936,0** тыс.рублей.
2. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» (пункт 18 проекта решения):

- в 2023 году в сумме **12 174,0** тыс.рублей;

- в 2024 году в сумме **12 790,3** тыс.рублей;

- в 2025 году в сумме **13 463,6** тыс.рублей.

1. Прогнозируемый объем доходов бюджета района в части доходов, установленных решением Вяземского районного Совета депутатов от 26.03.2014 №18 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и утверждении Положения о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» (указаны в пункте 19 проекта решения согласно приложению №9 к проекту решения):

- в 2023 году в сумме **12 174,0** тыс.рублей;

- в 2024 году в сумме **12 790,3** тыс.рублей;

- в 2025 году в сумме **13 463,6** тыс.рублей.

1. Субсидии (за исключением грантов в форме субсидий) некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями, объем бюджетных ассигнований на предоставление конкретной субсидии на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указаны в пункте 20 проекта решения и приложению №10 к проекту решения).
2. Объем бюджетных ассигнований на предоставление в соответствии с решениями Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указан в пункте 21 проекта решения и приложению №11 к проекту решения).
3. Объем бюджетных ассигнований на предоставление в соответствии с решениями Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам проводимых конкурсов бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не осуществляет функции и полномочия учредителя на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указаны в пункте 22 проекта решения и приложению №12 к проекту решения).
4. Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с решениями, принимаемыми в порядке, установленном Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (пункт 23 проекта решения о бюджете муниципального образования):

- в 2023 году в сумме **16 582,5** тыс.рублей;

- в 2024 году в сумме **16 582,5** тыс.рублей;

- в 2025 году в сумме **16 582,5** тыс.рублей.

1. Резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (пункт 24 проекта решения о бюджете муниципального образования):

- на 2023 год в размере **1 500,0** тыс.рублей, что составляет **0,1** процента от общего объема расходов бюджета района;

- на 2024 год в размере **0,0** тыс. рублей, что составляет **0,0** процентов от общего объема расходов бюджета района;

- на 2025 год в размере **0,0** тыс. рублей, что составляет **0,0** процентов от общего объема расходов бюджета района.

1. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (пункт 25 проекта решения о бюджете муниципального образования):

- на 2023 год в сумме **47 935,7** тыс.рублей;

- на 2024 год в сумме **41 275,1** тыс.рублей;

- на 2025 год в сумме **24 637,1** тыс.рублей.

1. Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указано в пункте 26 проекта решения о бюджете муниципального образования согласно приложению №13 к проекту решения).
2. Объем общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году из бюджета района, в сумме **38 214,5** тыс.рублей, в том числе общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета района в 2023 году в сумме **38 214,5** тыс.рублей (указано в пункте5 проекта решения о бюджете муниципального образования).
3. Объемы объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году из бюджета района, в сумме **22 098,3** тыс.рублей, в том числе общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета района в 2024 году в сумме **22 098,3** тыс.рублей (указано в пункте 6 проекта решения о бюджете муниципального образования).
4. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (указана в пункте 27 проекта решения о бюджете муниципального образования и приложению №14 к проекту решения).
5. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме **441 031,7** тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0** тыс.рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме **441 031,7** тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0** тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме **312 906,4** тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме **0,0** тыс.рублей.

*(Данные показатели указаны в пункте 28 проекта решения о бюджете муниципального образования).*

1. Объем расходов бюджета района на обслуживание муниципального долга (указаны в пункте 29 проекта решения о бюджете муниципального образования):

- на 2023 году в размере **442,0** тыс. рублей, что составляет **0,1** процента от общего объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- на 2024 год в размере **442,0** тыс. рублей, что составляет **0,1** процента от общего объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- на 2025 год в размере **430,0** тыс. рублей, что составляет **0,1** процента от общего объема расходов бюджета района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по возможным гарантийным случаям (указан в пункте 30 проекта решения о бюджете муниципального образования):

- в 2023 году в сумме **0,0** тыс.рублей;

- в 2024 году в сумме **0,0** тыс.рублей;

- в 2025 году в сумме **0,0** тыс.рублей.

1. Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году из бюджета района, в сумме **47 935,7** тыс.рублей, в том числе общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений из бюджета района в 2023 году в сумме **47 935,7** тыс.рублей (указан в пункте 2, проекта решения о бюджете муниципального образования).
2. Общий объем межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов поселений в бюджет района в связи с передачей полномочий: в 2023 году в сумме **196,8** тыс.рублей, в 2024 году в сумме **196,8** тыс.рублей, в 2025 году в сумме **196,8** тыс.рублей (указаны в пунктах 3, 7 проекта решения о бюджете муниципального образования).
3. Установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с решением начальника финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (пункт 30 проекта решения о бюджете муниципального образования):
* изменение бюджетной классификации Российской Федерации в части изменения классификации расходов бюджетов;
* уплата казенным учреждением пеней и штрафов;
* перераспределение бюджетных ассигнований, связанных с финансовым обеспечением региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и результатов федеральных проектов.

*Текстовая часть проекта решения о бюджете муниципального образования и перечень приложений к проекту бюджета муниципального образования соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.*

**Экспертиза основных характеристик и структурных особенностей доходной части проекта бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, в целом соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе. Предлагаемые к утверждению основные характеристики бюджета отражены в текстовой части проекта решения, а их распределение в соответствующих приложениях к нему. Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование**  | **ожидаемое исполнение в 2022 году**  | **2023 год**  | **2024 год**  | **2025 год**  |
| **проект решения**  | **% к 2022**  | **проект решения**  | **% к 2023**  | **проект решения**  | **% к 2024**  |
| **доходы бюджета**  | **1 680 148,2** | **1 443 082,4** | **85,9%** | **1 379 426,5** | **95,6%** | **1 420 213,7** | **103,0%** |
| из них:  |  |  |  |  |  |  |  |
| *налоговые и неналоговые доходы*  | *531 606,5* | *536 044,7* | *100,8%* | *568 128,2* | *106,0%* | *608 501,3* | *107,1%* |
| *безвозмездные поступления*  | *1 148 541,7* | *907 037,7* | *79,0%* | *811 298,3* | *89,4%* | *811 712,4* | *100,1%* |
| **расходы бюджета**  | **1 675 150,4** | **1 443 082,4** | **86,1%** | **1 379 426,5** | **95,6%** | **1 292 088,4** | **93,7%** |
| из них расходы на: |  |  |  |  |  |  |  |
| *исполнение публичных нормативных обязательств*  |  | *106,9* | *х*  | *106,9* | *100,0%* | *106,9* | *100,0%* |
| *величина резервного фонда*  | *1 500,0* | *1 500,0* | *100,0%* | *0,0* | *0,0%* | *0,0* | *0,0%* |
| *условно утвержденные расходы*  | *0,0* | *0,0* | *х*  | ***16 200,0*** | *х*  | ***30 000,0*** | *х*  |
| **дефицит (-) / профицит (+)**  | **4 997,8** | **0,0** | **х**  | **0,0** | **х**  | **128 125,3** | **х**  |

Сводный прогноз бюджетных назначений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялся финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, а также на основании представленных главными администраторами доходов сведений и с учетом показателей ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в текущем периоде.

В проекте бюджета района ***общий объем доходов*** на 2023 год по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2022 года и уменьшится на 241 552,5 тыс.рублей и составит **1 443 082,4**  тыс.рублей. На 2024 год доходная часть определена в сумме **1 379 426,5** тыс.рублей, по сравнению с предыдущим периодом уменьшится на 63 655,9 тыс.рублей. На 2025 год общий объем доходов составит **1 420 213,7** тыс.рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение составит 40 787,2 тыс.рублей.

***Расходная часть бюджета*** муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год предусмотрена в сумме **1 443 082,4** тыс.рублей, по сравнению с оценкой 2022 года наблюдается снижение на 213 747,3 тыс.рублей. На 2024 год расходы определены в сумме **1 379 426,5** тыс.рублей, по сравнению с предыдущим периодом уменьшится на 79 855,9 тыс.рублей. На 2025 год расходы определены в сумме **1 292 288,4** тыс.рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение составит 100 938,1 тыс.рублей.

Размер резервного фонда на 2023 год планируется в сумме **1 500,0** тыс.рублей, на плановый период составляет **0,0** тыс.рублей ежегодно, что соответствует ч.3 ст.81 БК РФ.

В структуре общих расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят **30 725,3** тыс.рублей (или **0,02**%) ежегодно.

Проектом бюджета предлагается утвердить на 2023 год дефицит (профицит) в сумме **0,0** тыс.рублей, на 2024 год дефицит (профицит) в сумме **0,0** тыс.рублей, на 2025 год профицит в сумме **128 125,3** тыс.рублей.

*Проект бюджета предусматривает:*

* в 2023 году уменьшение общего объема доходной и расходной частей бюджета муниципального района по отношению к ожидаемому исполнению параметров бюджета в 2022 году на **14,1**% и **13,9**% соответственно;
* снижение анализируемых показателей в 2024 году по отношению к 2023 году на **4,4**%;
* увеличения общего объема доходной части в 2025 году по отношению к 2024 году на **3,0**% и снижения расходов на **6,3**% соответственно.

**Анализ доходной части проекта бюджета**

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах, и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

|  |  |
| --- | --- |
| **Структура доходов бюджета района**(тыс. рублей) | Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:- на 2022 год в сумме **1 377 917,4** тыс.рублей;- на 2023 год в сумме **1 317 276,2**  тыс.рублей;- на 2024 год в сумме **1 373 049,6**тыс.рублей. Основные показатели, характеризующие доходы бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области приведены: |
|  | (тыс.рублей) |

| **Виды доходов** | **2021 (отчет)** | **2022****(план)** | **2022 (оценка)** | **2023****(проект)** | **2024 (проект)** | **2025 (проект)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **520 258,0** | **518 157,4** | **531 606,5** | **536 044,7** | **568 128,2** | **608 501,3** |
| *налоговые доходы* | *475 743,8* | *485 189,4* | *487 152,0* | *502 433,7* | *533 034,6* | *572 230,0* |
| *неналоговые доходы* | *44 514,2* | *32 968,0* | *44 454,5* | *33 611,0* | *35 093,6* | *36 271,3* |
| **Безвозмездные поступления всего** | **999 243,8** | **1 148 590,2** | **1 148 541,7** | **907 037,7** | **811 298,3** | 811 712,4 |
| *дотации* | *115 012,3* | *222 182,9* | *222 182,9* | *196 502,0* | *77 695,0* | *55 815,0* |
| *субвенции* | *661 284,3* | *708 027,2* | *708 015,5* | *710 338,9* | *733 406,5* | *755 700,6* |
| *субсидии* | *181 193,9* | *218 204,1* | *218 167,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *41 198,5* | *187,4* | *187,4* | *196,8* | *196,8* | *196,8* |
| *прочие безвозмездные поступления* | *753,4* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *доходы бюджетов муниц.районов от возврата бюдж. учреждениями остатков субсидий прошлых лет* | *0,0* | *165,9* | *165,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -198,6 | -177,3 | -177,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **1 519 501,8** | **1 666 747,6** | **1 680 148,2** | **1 443 082,4** | **1 379 426,5** | **1 420 213,7** |

**Налоговые доходы**

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы на 2023 год в сумме **502 433,7** тыс.рублей, что на **15 281,7** тыс.рублей (**3,1**%) выше ожидаемого исполнения бюджета района в 2022 году. Налоговые доходы на плановый период 2024 и 2025 годов составят **533 034,6** тыс.рублей и **572 230,0** тыс.рублей соответственно.

Динамика налоговых доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2021-2025 годах:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2021****(отчет)** | **2022****(план)** | **2022****(оценка)** | **2023 (проект)** | **2024 (проект)** | **2025 (проект)** |
| налог на доходы физических лиц | 416 339,9 | 424 439,9 | 424 439,9 | 440 139,6 | 468 876,4 | 505 946,4 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 11 351,4 | 11 516,8 | 11 516,8 | 12 174,0 | 12 790,3 | 13 463,6 |
| налоги на совокупный доход | 30 990,3 | 29 262,4 | 32 915,2 | 36 493,6 | 37 370,3 | 38 391,4 |
| налог на игорный бизнес | 336,0 | 337,5 | 337,5 | 331,0 | 331,0 | 331,0 |
| НДПИ | 7 999,2 | 10 886,0 | 4 300,0 | 3 040,6 | 2 997,2 | 2 997,2 |
| государственная пошлина | 8 727,0 | 8 746,8 | 13 642,6 | 10 254,9 | 10 669,4 | 11 100,4 |
| задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ***Налоговые доходы - всего*** | ***475 743,8*** | ***485 189,4*** | ***487 152,0*** | ***502 433,7*** | ***533 034,6*** | ***572 230,0*** |
| *поступления налоговых**доходов по отношению к 2020 г.(%)* | *100,0* | *102,0* | *102,4* | *105,6* | *112,0* | *120,3* |
| *поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)* | *х* | *102,0* | *100,4* | *103,1* | *106,1* | *107,4* |

Основным источником формирования доходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от налоговых поступлений является ***налог на доходы физических лиц***, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

Согласно предоставленной пояснительной записки, расчет поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2023 год произведен исходя из прогнозируемых макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (темп роста фонда оплаты труда по муниципальному образованию).

*Поступление НДФЛ* прогнозируется на 2023 год в сумме **440 139,6** тыс.рублей:

* по нормативу 31,052 процента – **436 090,3** тыс.рублей;
* по нормативу 15 процентов – **2 596,8** тыс.рублей (налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со ст.227.1 НК РФ);
* по нормативу 17,1 процента – **1 452,5** тыс.рублей.

*Прогноз* по налогу на доходы физических лиц:

* на 2023 год по сравнению с бюджетом района на 2022 год увеличивается на **15 699,7** тыс.рублей (или на 3,7%). Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета района составляет 87,6 процентов;
* на 2024 год прогнозируется в сумме **468 876,4** тыс. рублей, что на **28 736,8** тыс.рублей или на 6,5% больше суммы, планируемой на 2023 год.
* на 2025 год прогнозируется в сумме **505 946,4** тыс. рублей, что на **37 070,0** тыс.рублей или на 7,9% больше суммы, планируемой на 2024 год.

Прирост НДФЛ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется за счет роста фонда заработной платы работников организаций, расположенных на территории района, активизации работы по легализации трудовых отношений и снижению уровня «неформальной» занятости, а также за счет улучшения налогового администрирования.

**Неналоговые доходы**

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с учетом показателей проекта бюджета района:

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2021****(отчет)** | **2022****(план)** | **2022****(оценка)** | **2023 (проект)** | **2024 (проект)** | **2025 (проект)** |
| ***неналоговые доходы, всего*** | ***44 514,2*** | ***32 968,0*** | ***44 454,5*** | ***33 611,0*** | ***35 093,6*** | ***36 271,3*** |
| *поступления налоговых доходов по отношению к 2021 году (%)* | *100,0* | *74,1* | *99,9* | *75,5* | *78,8* | *81,5* |
| *поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)* | *х* | *74,1* | *134,8* | *75,6* | *104,4* | *103,4* |

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что на 2023 год неналоговые доходы прогнозируются в сумме **33 611,0** тыс.рублей и уменьшаются по сравнению с оценкой исполнения 2022 года на **24,4**%, на плановый период 2024 и 2025 годовувеличиваются по сравнению с предыдущим годомна **4,4**% и на **3,4**% соответственно.

 Согласно пояснительной записки, предоставленной к проекту бюджета, расчеты по неналоговым доходам выполнены на основе прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов бюджета района по закрепленным доходным источникам.

Неналоговые доходы бюджета района на 2023 год прогнозируются в сумме **33 611,0** тыс.рублей и увеличиваются по сравнению с утверждённым бюджетом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2022 год (**32 968,0** тыс.рублей) на **643,0** тыс.рублей (или на 2,0%).На 2024 и 2025 годы поступление неналоговых доходов прогнозируется в суммах **35 093,6** тыс.рублей и **36 271,3** тыс.рублей соответственно.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***прогнозируются**:**

* на 2023 год в сумме **16 592,4** тыс.рублей, что по сравнению с утверждённым бюджетом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2022 год (**17 431,8** тыс.рублей) уменьшаются на **839,4** тыс.рублей (или на 4,8%);
* на 2024 год в сумме **17 255,9** тыс.рублей, что на **663,5** тыс. рублей (или на 4,0%) больше суммы, утвержденной бюджетом на 2023 год;
* на 2025 год в сумме **17 945,9** тыс. рублей, что на **690,0** тыс.рублей (или на 4,0%) выше суммы, планируемой на 2024 год.

*Из них*:

* поступления в бюджет района *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам*, на 2023 год прогнозируются в сумме **502,9** тыс.рублей и на плановый период 2024 и 2025 годов – **523,0** и **543,9** тыс.рублей соответственно;
* поступления *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских и сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, по нормативу 50 процентов за земельные участки, расположенные в границах городских поселений и по нормативу 100 процентов за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов*,прогнозируются на 2023 год в сумме **12 701,8** тыс.рублей по данным главного администратора – Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.Указанные доходы на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются на каждый год планового периода соответственно в сумме **13 209,7**тыс.рублей и **13 737,9** тыс.рублей;
* средства, поступающие в виде*доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)* на 2023 год прогнозируются в сумме **1 742,4** тыс.рублей. Средства, поступающие в видедоходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются соответственно в сумме **1 812,1**тыс.рублей и **1 884,6** тыс.рублей.
* *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами,* прогнозируются в сумме **1 645,3**тыс.рублей. Указанные доходы на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме **1 711,1** тыс.рублей и **1 779,5** тыс.рублей соответственно.

В составе неналоговых доходов бюджета района на 2023 год учтена ***плата за негативное воздействие на окружающую среду*** по нормативу 60 процентов и прогнозируется в сумме **4 721,0** тыс.рублей по данным, представленным главным администратором доходов – Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Смоленской области. Указанные доходы на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме **5 064,1** тыс.рублей и **5 056,7** тыс.рублей соответственно.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***на 2023 год прогнозируются в сумме **135,0** тыс.рублей за счет оказания платных услуг МКУ«Автотранспортное предприятие». На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется сумма без изменений **135,0** тыс.рублей соответственно.

***Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)***, на 2023 год прогнозируются в сумме **321,3**тыс.рублей. Указанные доходы на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме **334,2** тыс.рублей и **347,6** тыс.рублей соответственно.

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности***, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских и сельских поселений, поступающие по нормативу 50 процентов за земельные участки, расположенные в границах городских поселений и по нормативу 100 процентов за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, на 2023 год прогнозируются в сумме **4 706,5** тыс.рублей, ана плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме **4 894,8** тыс.рублей и **5 090,6** тыс.рублей соответственно.

***Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***, на 2023 год прогнозируются в сумме **6 047,7** тыс.рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме **6 289,6** тыс.рублей и **6 541,2** тыс.рублей соответственно.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** прогнозируются на 2023 год в сумме **1 087,0** тыс.рублей, на 2024 год в сумме **1 120,0** тыс.рублей, на 2025 год - в сумме **1 154,3** тыс.рублей.

Поступления по ***прочим неналоговым доходам***не планируются.

***Доходы бюджета района, в части доходов, установленных областным законом «О дорожном фонде Смоленской области».*** Согласно пояснительной записки расчет поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в бюджет района на 2023 год рассчитан исходя из дифференцированного норматива распределения доходов в размере **0,2444**процента.

Доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в бюджет района на 2023 год предлагаются к утверждению в сумме **12 174,0** тыс.рублей. Поступления акцизов на нефтепродукты 2023 год больше плановых назначений утвержденного бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2022 год (**11 516,8** тыс.рублей) на **657,2** тыс.рублей (или на 5,7%).Доля акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в налоговых доходах бюджета района составляет 2,4 процента.

 Поступление доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет района на 2024 год прогнозируется в сумме **12 790,3** тыс.рублей (или на 5,1% больше суммы, планируемой на 2023 год), на 2025 год – в сумме **13 463,6** тыс.рублей (или выше на 5,3% суммы, планируемой на 2024 год).

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2023 год в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области прогнозируются к снижению на **241 504,0** тыс.рублей по отношению кожидаемым показателям 2022 года и составят **907 037,7** тыс.рублей. Объем безвозмездных поступлений в 2024 году составит **811 298,3** тыс.рублей, а в 2025 году - **811 712,4** тыс.рублей.

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2021****(отчет)** | **2022****(план)** | **2022****(оценка)** | **2023 (проект)** | **2024 (проект)** | **2025 (проект)** |
| **доходы - всего, тыс. рублей** | ***1 519 501,8*** | **1 666 747,6** | **1 680 148,2** | **1 443 082,4** | ***1 379 426,5*** | ***1 420 213,7*** |
| *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего* | ***999 243,8*** | ***1 148 590,2*** | ***1 148 541,7*** | ***907 037,7*** | ***811298,3*** | ***811712,4*** |
| *уд.вес в общей сумме доходов местного бюджета (%)* | *х* | *68,9* | *68,4* | *62,9* | *58,8* | *57,2* |

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **2021****(отчет)** | **2022****(план)** | **2022****(оценка)** | **2023 (проект)** | **2024 (проект)** | **2025 (проект)** |
| *дотации бюджетам муниц.районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *115 012,3* | 222 182,9 | 222 182,9 | 196 502,0 | 77 695,0 | 55 815,0 |
| *субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюд.субсидии)* | *181 193,9* | 218 204,1 | 218 167,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *661 284,3* | 708 027,2 | 708 015,5 | 710 338,9 | 733 406,5 | 755 700,6 |
| *иные межбюджетные трансферты* | *41 198,5* | 187,4 | 187,4 | 196,8 | 196,8 | 196,8 |
| *прочие безвозмездные поступления* | *753,4* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет* | *0,0* | 165,9 | 165,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов* | -198,6 | -177,3 | -177,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***  | ***999 243,8*** | ***1 148 590,2*** | ***1 148 541,7*** | ***907 037,7*** | ***811 298,3*** | ***811 712,4*** |
| *рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс.рублей* | *119 943,7* | *149 346,4* | *149297,9* | *-241552,5* | *-95739,4* | *414,1* |
| *поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)* | *х* | *114,9* | *114,9* | *79,0* | *89,4* | *100,1* |

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет свидетельствует о снижении в 2023 году данных поступлений на **241 552,5** тыс.рублей (21,0%) по отношению к утвержденным назначениям 2022 года. В 2024 году объемы безвозмездных поступлений снижаются на **95 739,4** тыс.рублей (10,6%) и в 2025 году увеличиваются на **414,1** тыс.рублей (0,1%).

*Контрольно-ревизионной комиссией проверено соответствие включаемых в проект бюджета муниципального образования безвозмездных поступлений объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных в расходных частях проектов вышестоящих уровней и бюджетов поселений. Расхождений не выявлено. В пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отражена подробная информация по безвозмездным поступлениям (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты).*

**Расходы бюджета муниципального района**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Планирование расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в рамках доходов бюджета района, с учетом собственных доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней. Проектом решения о бюджете общий объем расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предлагается к утверждению на 2022 год в размере **1 443 082,4** тыс.рублей, что ниже утвержденного плана текущего года на 13,9%, на плановый период 2024 и 2025 годов в размере **1 379 426,5** тыс.рублей и **1 292 288,4** тыс.рублей соответственно.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **решение о бюджете на 2022 год (с изм.)** | **проект решения о бюджете на 2023 год**  | **изменения** | **проект решения о бюджете на 2024 год**  | **проект решения о бюджете на 2025 год**  |
| (гр.3-гр.2) | (гр.3/гр.2\* 100 -100), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **расходы** | **1 675 150,4** | **1 443 082,4** | - 232 068,0 | - 13,9 % | **1 363 226,5** | **1 262 288,4** |
| *условно утвержденные расходы* | **х** | **х** | х | х | *16 200,0* | *30 000,0* |
| **ВСЕГО расходов** | **1 675 150,4** | **1 443 082,4** |  |  | **1 379 426,5** | **1 292 288,4** |

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ определено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Аналогичные требования содержатся и в ст.2 Положения о бюджетном процессе.

Согласно п.5 ст.184.1 БК РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ и ст.2 Положения о бюджетном процессе в п. 4 проекта решения о бюджете предусмотрен объем условно утверждаемых расходов на 2024 год в сумме **16 200,0** тыс.рублей и на 2025 год в сумме **30 000,0** тыс.рублей.

Формирование расходной части планировалось программным методом на основании проектов муниципальных программ муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Структура расходов бюджета на 2022 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов:

 (тыс. рублей)

| **наименование расходов** |  |  | **утверждено решением о бюджете на 2022 год**  | **проектрешения о бюджете на 2023 год**  | **изменения** | **уд.весв общем объеме расходов (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.рублей (гр.5-гр.4)** | **%**  |
| **решение** | **проект решения**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общегосударственные вопросы**  | 01 | 00 | 97 480,6 | **104 877,7** | *7 397,1* | *107,6* | **5,8** | **7,3** |
| **Национальная экономика**  | 04 | 00 | 66 009,2 | **13 304,0** | *-52 705,2* | *20,2* | **4,0** | **0,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | 05 | 00 | 2,0 | **500,0** | *498,0* | *↑ в 25 т.раз* | **0,0** | **0,0** |
| **Образование**  | 07 | 00 | 1 133 577,7 | **1 033 398,6** | *-100 179,1* | *91,2* | **68,0** | **71,6** |
| **Культура, кинематография**  | 08 | 00 | 160 002,7 | **138 128,6** | *-21 874,1* | *86,3* | **9,6** | **9,6** |
| **Социальная политика**  | 10 | 00 | 74 198,1 | **68 971,8** | *-5 226,3* | *93,0* | **4,5** | **4,8** |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 00 | 71 178,9 | **35 524,0** | *-35 654,9* | *49,9* | **4,3** | **2,5** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 13 | 00 | 18 934,1 | **442,0** | *-18 492,1* | *2,3* | **1,1** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | 14 | 00 | 45 414,3 | **47 935,7** | *2 521,4* | *105,6* | **2,7** | **3,3** |
| **ВСЕГО** |  |  | **1 666 797,6** | **1 443 082,4** | *-223 715,2* | *86,6* | **100,0** | **100,0** |

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета в 2023 году показал, что, по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2022 год, из 9 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 3 разделам, уменьшение – по 6 разделам.

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета района:

 (тыс. рублей)

| **наименование расходов** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| решение о бюджете (с изм.) | уд.вес% | проект | уд.вес, % | проект | уд.вес, % | проект | уд.вес,% |
|
|  |
|
| **0100 Общегосударственные вопросы**  | **97 480,6** | 5,8 | **104 877,7** | 7,3 | **99 706,7** | 7,3 | **85 173,5** | 6,7 |
| **0400 Национальная экономика**  | **66 009,2** | 4,0 | **13 304,0** | 0,9 | **13 590,3** | 1,0 | **14 063,6** | 1,1 |
| **0500 ЖКХ**  | **2,0** | 0,0 | **500,0** | 0,0 | **500,0** | 0,0 | **500,0** | 0,0 |
| **0700 Образование**  | **1 133 577,7** | 68,0 | **1 033 398,6** | 71,6 | **979 063,5** | 71,8 | **928 684,2** | 73,6 |
| **0800 Культура, кинематография**  | **160 002,7** | 9,6 | **138 128,6** | 9,6 | **128 551,3** | 9,4 | **114 979,6** | 9,1 |
| **1000 Социальная политика**  | **74 198,1** | 4,5 | **68 971,8** | 4,8 | **68 586,9** | 5,0 | **67 636,3** | 5,4 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **71 178,9** | 4,3 | **35 524,0** | 2,5 | **31 510,7** | 2,3 | **26 184,1** | 2,1 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниц.долга** | **18 934,1** | 1,1 | **442,0** | 0,0 | **442,0** | 0,0 | **430,0** | 0,0 |
| **1400 Межбюджетные трансферты** | **45 414,3** | 2,7 | **47 935,7** | 3,3 | **41 275,1** | 3,0 | **24 637,1** | 2,0 |
| **ВСЕГО** | **1 666 797,6** | 100,0 | **1 443 082,4** | 100,0 | **1 363 226,5** | 100,0 | **1 262 288,4** | 100,0 |
| *условно-утвержденные расходы* |  |  |  |  | *16 200,0* |  | *30 000,0* |  |
| **ИТОГО** | **1 666 797,6** | х | **1 443 082,4** | х | **1 379 426,5** | х | **1 292 288,4** | х |

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляют расходы по разделам:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» (7,3%, 7,3% и 6,7% соответственно);
* 0700 «Образование» (71,6%, 71,8% и 73,6% соответственно);
* 0800 «Культура, кинематография» (9,6%, 9,4% и 9,1%соответственно).

 *Проверена правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации и наименований расходных обязательств бюджета муниципального образования. Отклонений не выявлено. Осуществлен анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования в целях правильности детализации распределения бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период между главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Расхождений не выявлено. При формировании расходной части бюджета муниципального образования в целом учтены требования статей 69-83 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.*

**Экспертиза соответствия показателей программной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области показателям принятых ранее и вновь принимаемых муниципальных программ, и непрограммной части бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Проект бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ (далее также – МП).

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области планируется финансирование муниципальных программ на:

* *2023 год в объеме* ***1 428 403,1*** *тыс.рублей (или* ***99,0****% общего объема расходов бюджета);*
* *2024 год в объеме* ***1 351 198,7*** *тыс.рублей (или* ***98,0****% общего объема расходов бюджета);*
* *2025 год в объеме* ***1 250 936,0*** *тыс.рублей (или* ***96,8****% общего объема расходов бюджета).*

Информация о планируемом финансировании программных и непрограммных расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в приложении №3 к заключению.

Анализ формирования бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту решения о бюджете (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

Отклонения планируемых объемов финансирования в проектах паспортов муниципальных программ от планируемых объемов финансирования указанных в проекте решения о бюджете муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не установлено.

*Распределение бюджетных ассигнований в рамках мероприятий муниципальных программ и непрограммных мероприятий представлено в пояснительной записке к проекту решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.*

 В проекте решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию непрограммной части расходов бюджета на 2023 год в сумме **14 679,3** тыс.рублей, на 2024 год в сумме **12 027,8** тыс.рублей, на 2025 год в сумме **11 152,4** тыс.рублей.

 В непрограммную часть расходов бюджета на 2023 год включены расходы:

* 1. на обеспечение деятельности Вяземского районного Совета депутатов в сумме **5 255,9** тыс.рублей, из них на оплату труда **4 153,7** тыс.рублей;
	2. на обеспечение деятельности Главы муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме **2 198,1** тыс.рублей, из них на оплату труда **2 198,1** тыс.рублей;
	3. на обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в сумме **2 362,4** тыс.рублей, из них на оплату труда **2 225,9** тыс.рублей;
	4. резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме **1 500,0** тыс.рублей;
	5. на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме **1,1** тыс.рублей;
	6. на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме **2 411,8** тыс.рублей, из них на оплату труда **2 341,6** тыс.рублей;
	7. субсидия социально-ориентированным некоммерческим организациям в сумме **900,0** тыс.рублей
	8. на единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сумме **50,0** тыс.рублей.

**Экспертиза планирования и управления муниципальным долгом**

**на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Контрольно-ревизионной комиссией проведен анализ объема, структуры муниципального долга, вида и срочности долговых обязательств, оценка их влияния на эффективность бюджета муниципального образования, а также соответствие предельных параметров муниципального долга бюджетному законодательству Российской Федерации (ст.100 БК РФ). Администрацией муниципального образования предлагается к утверждению на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов объемы муниципальных заимствований:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствования | сумма по состоянию на 01.01 2023  | сумма привлечения в 2023 году | сумма погашения в 2023 году | сумма по состоянию на 01.01.2024  | динамика |
| *Бюджетные кредиты**(реструктуризированная задолженность)* | *56 655,8* | *0,0* | *0,0* | *56 655,8* | *0,0* |
| *Бюджетный кредит, полученный в 2022 году* | *384 375,9* | *0,0* | *0,0* | *384 375,9* | *0,0* |
| **Итого** | **441 031,7** | **0,0** | **0,0** | **441 031,7** | **0,0** |
| Вид заимствования | сумма по состоянию на 01.01 2024 г | сумма привлечения в 2024 году | сумма погашения в 2024 году | сумма по состоянию на 01.01.2025 г | динамика |
| *Бюджетные кредиты**(реструктуризированная задолженность)* | *56 655,8* | *0,0* | *0,0* | *56 655,8* | *0,0* |
| *Бюджетный кредит, полученный в 2022 году* | *384 375,9* | *0,0* | *0,0* | *384 375,9* | *0,0* |
| **Итого** | **441 031,7** | **0,0** | **0,0** | **441 031,7** | **0,0** |
| Вид заимствования | сумма по состоянию на 01.01 2025 г | сумма привлечения в 2025 году | сумма погашения в 2025 году | сумма по состоянию на 01.01.2026 г | динамика |
| *Бюджетные кредиты**(реструктуризированная задолженность)* | *56 655,8* | *0,0* | *0,0* | *56 655,8* | *0,0* |
| *Бюджетный кредит, полученный в 2022 году* | *384 375,9* | *0,0* | *128 125,3* | *256 250,6* | *- 128 125,3* |
| **Итого** | **441 031,7** | **0,0** | **128 125,3** | **312 906,4** | **-128 125,3** |

*В структуре муниципального внутреннего долга отражена задолженность по бюджетным кредитам, полученным бюджетом района от областного бюджета.*

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 1 января 2024 года устанавливается в сумме **441 031,7** тыс.рублей (обязательства по муниципальным гарантиям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не планируются):

* остаток задолженности по бюджетным кредитам, полученным бюджетом района от областного бюджета в 2011-2012 годах (реструктуризированная задолженность), в сумме **56 655,8** тыс.рублей;
* задолженность по бюджетным кредитам, полученным в 2022 году, в сумме **384 375,9** тыс.рублей.

*Общая сумма задолженности по действующим долговым обязательствам муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01.01.2024 года составит* ***441 031,7*** *тыс.рублей. Погашение долговых обязательств в 2023 году не планируется.*

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 1 января 2025 года устанавливается в сумме **441 031,7** тыс.рублей (обязательства по муниципальным гарантиям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не планируются):

* остаток задолженности по бюджетным кредитам, полученным бюджетом района от областного бюджета в 2011-2012 годах (реструктуризированная задолженность), в сумме **56 655,8** тыс.рублей;
* задолженность по бюджетным кредитам, полученным в 2022 году, в сумме **384 375,9** тыс.рублей.

*Общая сумма задолженности по действующим долговым обязательствам муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01.01.2025 года составит* ***441 031,7*** *тыс.рублей. Погашение долговых обязательств в 2024 году не планируется.*

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 1 января 2026 года устанавливается в сумме **312 906,4** тыс. рублей (обязательства по муниципальным гарантиям муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не планируются):

* остаток задолженности по бюджетным кредитам, полученным бюджетом района от областного бюджета в 2011-2012 годах (реструктуризированная задолженность), в сумме **56 655,8** тыс.рублей;
* задолженность по бюджетным кредитам, полученным в 2022 году, в сумме **256 250,6** тыс.рублей.

*Общая сумма задолженности по действующим долговым обязательствам муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 01.01.2026 года составит* ***312 906,4*** *тыс.рублей. Погашение долговых обязательств в 2025 году планируется в объеме* ***128 125,3*** *тыс.рублей.*

**Дефицит бюджета**

Приложением №1 к проекту решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» предлагается к утверждению источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в трехлетнем периоде.

Проектом решения предлагается бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на 2024 год утвердить с дефицитом (профицитом) в размере **0,0** тыс.рублей, а на 2025 год бюджет - с профицитом в сумме **128 125,3** тыс.рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии со ст.96 БК РФ.

**Выводы**

1. Проект бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.
2. Проект решения о бюджете муниципального образования на очередной год и плановый период предоставлен в Вяземский районный Совет депутатов одновременно с пакетом документов и материалов, предусмотренных в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 3 Положения о бюджетном процессе.
3. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – бюджет района) на 2023 год:

3.1. общий объем доходов бюджета района в сумме **1 443 082,4** тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **907 037,7** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **907 037,7** тыс.рублей;

3.2. общий объем расходов бюджета района в сумме **1 443 082,4** тыс.рублей;

3.3. дефицит бюджета района в сумме **0,0** тыс. рублей, что составляет **0,0** процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

1. Основные характеристики бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годов:
	1. общий объем доходов бюджета района на **2024** год в сумме **1 379 426,5** тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **811 298,3** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **811 298,3** тыс.рублей, **на 2025** год в сумме **1 420 213,7** тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **811 712,4** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов – **811 712,4** тыс.рублей.

4.2. общий объем расходов бюджета района на **2024** год в сумме **1 379 426,5** тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы (без учета расходов бюджета района, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме **16 200,0** тыс.рублей, на **2025** год в сумме **1 292 088,4** тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы (без учета расходов бюджета района, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме **30 000,0** тыс.рублей.

1. Объем расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на реализацию в 2023 году 20 муниципальных программ планируется в объеме **1 428 403,1** тыс.рублей, в 2024 году в объеме **1 351 198,7** тыс.рублей и в 2025 году - в объеме **1 250 936,0** тыс.рублей.
2. Бюджетные ассигнования на реализацию непрограммной части расходов бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме **14 679,3** тыс.рублей, на 2024 год в сумме **12 027,8** тыс.рублей, на 2025 год в сумме **11 152,4** тыс.рублей.
3. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составят **442,0** тыс.рублей. В 2024-2025 годах показатели бюджетных ассигнований планируются на уровне **442,0** тыс.рублей и **430,0** тыс.рублей соответственно.
4. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии со ст.96 БК РФ. Проектом решения предлагается бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на 2024 год утвердить с дефицитом (профицитом) в размере **0,0** тыс.рублей, а на 2025 год бюджет - с профицитом в сумме **128 125,3** тыс.рублей.
5. Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги за текущий финансовый год:

- не содержат в полной мере информации о социально-экономическом развитии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за девять месяцев 2022 года и ожидаемых итогах 2022 года достаточной для планирования бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- не указан истекший период 2022 года, за который предоставлены предварительные итого социально-экономического развития муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а именно по тексту приведены данные за январь-август 2022 года, за 1 полугодие 2022 года, за январь-сентябрь 2022 года, за январь-июль 2022 года, на 1 ноября текущего года;

- не подписаны должностным лицом Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, не указан исполнитель данного документа.

1. Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального района будут корректироваться в соответствии с показателями, утвержденными Законом Смоленской области «О бюджете Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и соответствующими уведомлениями доведенных до муниципального района о предоставлении межбюджетных трансфертов.
2. Доходная часть бюджета муниципального района будет корректироваться и изменится в процессе исполнения.
3. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

**Предложения**

Вяземскому районному Совету депутатов при рассмотрении проекта бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учесть результаты экспертизы, проведенной Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, изложенные в заключении.

*Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:*

1. *Один экземпляр для Вяземского районного Совета депутатов. Направляется с сопроводительным письмом.*
2. *Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.*
3. *Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.*

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

# Приложение 1

к заключению Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 07.12.2022 года

**Анализ изменений объема доходов бюджета муниципального района,**

**предусмотренных проектом решения на 2023 год в сравнении с оценкой исполнения бюджета муниципального района за 2022 год по доходам, и сравнение проектов решения на плановый период 2024 и 2025 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **план 2022** | **ожидаемая оценка 2022** | **2023 (проект)** | **отклонение 2023**  | **2024 (проект)** | **отклонение 2024 к 2023** | **2025 (проект)** | **отклонение 2025 к 2024** |
| **к плану 2022, +/-** | **к плану 2022,%** | **к ожид. оц. 2022, +/-** | **к ожид. оц. 2022, %** |  **+/-** |  **%** |  **+/-** |  **%** |
| **НДФЛ** | **424 439,9** | **424 439,9** | **440 139,6** | **15 699,7** | **103,7** | **15 699,7** | **103,7** | **468 876,4** | **28 736,8** | **106,5** | **505 946,4** | **37 070,0** | **107,9** |
| **налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **11 516,8** | **11 516,8** | **12 174,0** | **657,2** | **105,7** | **657,2** | **105,7** | **12 790,3** | **616,3** | **105,1** | **13 463,6** | **673,3** | **105,3** |
| **налоги на совокупный доход** | **29 262,4** | **32 915,2** | **36 493,6** | **7 231,2** | **124,7** | **3 578,4** | **110,9** | **37 370,3** | **876,7** | **102,4** | **38 391,4** | **1 021,1** | **102,7** |
| **налог на игорный бизнес** | **337,5** | **337,5** | **331,0** | **-6,5** | **98,1** | **-6,5** | **98,1** | **331,0** | **0,0** | **100,0** | **331,0** | **0,0** | **100,0** |
| **НДПИ** | **10 886,0** | **4 300,0** | **3 040,6** | **-7 845,4** | **27,9** | **-1 259,4** | **70,7** | **2 997,2** | **-43,4** | **98,6** | **2 997,2** | **0,0** | **100,0** |
| **государственная пошлина** | **8 746,8** | **13 642,6** | **10 254,9** | **1 508,1** | **117,2** | **-3 387,7** | **75,2** | **10 669,4** | **414,5** | **104,0** | **11 100,4** | **431,0** | **104,0** |
| **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого налоговые доходы** | **485 189,4** | **487 152,0** | **502 433,7** | **17 244,3** | **103,6** | **15 281,7** | **103,1** | **533 034,6** | **30 600,9** | **106,1** | **572 230,0** | **39 195,4** | **107,4** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **17 431,8** | **20 586,0** | **16 592,4** | **-839,4** | **95,2** | **-3 993,6** | **80,6** | **17 255,9** | **663,5** | **104,0** | **17 945,9** | **690,0** | **104,0** |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **7 971,6** | **8 825,6** | **4 721,0** | **-3 250,6** | **59,2** | **-4 104,6** | **53,5** | **5 064,1** | **343,1** | **107,3** | **5 056,7** | **-7,4** | **99,9** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **1 482,7** | **536,3** | **135,0** | **-1 347,7** | **100,0** | **-401,3** | **25,2** | **135,0** | **0,0** | **100,0** | **135,0** | **0,0** | **100,0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **3 636,8** | **11 706,6** | **11 075,5** | **7 438,7** | **304,5** | **-631,1** | **94,6** | **11 518,6** | **443,1** | **104,0** | **11 979,4** | **460,8** | **104,0** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **2 445,1** | **2 800,0** | **1 087,1** | **-1 358,0** | **44,5** | **-1 712,9** | **38,8** | **1 120,0** | **32,9** | **103,0** | **1 154,3** | **34,3** | **103,1** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого неналоговые доходы** | **32 968,0** | **44 454,5** | **33 611,0** | **643,0** | **102,0** | **-10 843,5** | **75,6** | **35 093,6** | **1 482,6** | **104,4** | **36 271,3** | **1 177,7** | **103,4** |
| **Итого собственные доходы** | **518 157,4** | **531 606,5** | **536 044,7** | **17 887,3** | **103,5** | **4 438,2** | **100,8** | **568 128,2** | **32 083,5** | **106,0** | **608 501,3** | **40 373,1** | **107,1** |
| **Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **222 182,9** | **222 182,9** | **196 502,0** | **-25 680,9** | **88,4** | **-25 680,9** | **88,4** | **77 695,0** | **-118 807,0** | **39,5** | **55 815,0** | **-21 880,0** | **71,8** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **218 204,1** | **218 167,3** | **0,0** | **-218 204,1** | **0,0** | **-218 167,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **708 027,2** | **708 015,5** | **710 338,9** | **2 311,7** | **100,3** | **2 323,4** | **100,3** | **733 406,5** | **23 067,6** | **103,2** | **755 700,6** | **22 294,1** | **103,0** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **187,4** | **187,4** | **196,8** | **9,4** | **105,0** | **9,4** | **105,0** | **196,8** | **0,0** | **100,0** | **196,8** | **0,0** | **100,0** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **165,9** | **165,9** | **0,0** | **-165,9** | **0,0** | **-165,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муницип. районов** | **-177,3** | **-177,3** | **0,0** | **177,3** | **0,0** | **177,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  **Безвозмездные поступления** | **1 148 590,2** | **1 148 541,7** | **907 037,7** | **-241 552,5** | **79,0** | **-241 504,0** | **79,0** | **811 298,3** | **-95 739,4** | **89,4** | **811 712,4** | **414,1** | **100,1** |
| **ВСЕГО** | **1 666 747,6** | **1 680 148,2** | **1 443 082,4** | **-223 665,2** | **86,6** | **-237 065,8** | **85,9** | **1 379 426,5** | **-63 655,9** | **95,6** | **1 420 213,7** | **40 787,2** | **103,0** |

# Приложение 2

к заключению Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 07.12.2022 года

 **Анализ изменений объема расходов бюджета муниципального района,**

**предусмотренных проектом решения на 2023 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета муниципального района за 2022 год по расходам и сравнение проектов решения на плановый период 2024 и 2025 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **Раздел** | **Подраздел** | **план 2022** | **ожидаемая оценка 2022** | **2023 (проект)** | **отклонение 2023**  | **2024 (проект)** | **отклонение 2024 к 2023** | **2025 (проект)** | **отклонение 2025 к 2024** |
| **к плану, +/-** | **%** | **к ожид. оц., +/-** | **%** |  **+/-** |  **%** |  **+/-** |  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| **Общегосударственные вопросы**  | **01** | **00** | **91 433,5** | **97 480,6** | **104 877,7** | **13 444,2** | **114,7** | **7 397,1** | **107,6** | **99 706,7** | **-5 171,0** | **95,1** | **85 173,5** | **-14 533,2** | **85,4** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *01* | *02* | *2 084,7* | *2 463,7* | *2 198,1* | ***113,4*** | *105,4* | *-265,6* | *89,2* | *2 198,1* | *0,0* | *100,0* | *2 198,1* | *0,0* | *100,0* |
| *Функционирование представительных органов* | *01* | *03* | *5 040,6* | *4 895,0* | *5 256,0* | ***215,4*** | *104,3* | *361,0* | *107,4* | *5 077,8* | *-178,2* | *96,6* | *4 269,6* | *-808,2* | *84,1* |
| *Функционирование Администрации* | *01* | *04* | *45 895,3* | *50 017,8* | *52 004,6* | ***6 109,3*** | *113,3* | *1 986,8* | *104,0* | *51 245,2* | *-759,4* | *98,5* | *43 530,0* | *-7 715,2* | *84,9* |
| *Судебная система* | *01* | *05* | *8,8* | *52,9* | *1,1* | ***-7,7*** | *12,5* | *-51,8* | *0,0* | *1,1* | *0,0* | *100,0* | *1,0* | *-0,1* | *90,9* |
| *Обеспечение деятельности финансовых органов* | *01* | *06* | *13 827,6* | *14 761,1* | *15 356,9* | ***1 529,3*** | *111,1* | *595,8* | *104,0* | *14 748,0* | *-608,9* | *96,0* | *13 741,4* | *-1 006,6* | *93,2* |
| *Резервный фонд* | *01* | *11* | *600,0* | *0,0* | *1 500,0* | ***900,0*** | *250,0* | *1 500,0* | *0,0* | *0,0* | *-1 500,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *23 976,5* | *25 290,1* | *28 561,0* | ***4 584,5*** | *119,1* | *3 270,9* | *112,9* | *26 436,5* | *-2 124,5* | *92,6* | *21 433,4* | *-5 003,1* | *81,1* |
| **Национальная экономика**  | **04** | **00** | **11 515,6** | **66 009,3** | **13 304,0** | **1 788,4** | **115,5** | **-52 705,3** | **20,2** | **13 590,3** | **286,3** | **102,2** | **14 063,6** | **473,3** | **103,5** |
| *Дорожные фонды* | *04* | *09* | *11 137,3* | *65 256,2* | *12 174,0* | *1 036,7* | *109,3* | *-53 082,2* | *18,7* | *12 790,3* | *616,3* | *105,1* | *13 463,6* | *673,3* | *105,3* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *378,3* | *753,1* | *1 130,0* | *751,7* | *298,7* | *376,9* | *150,0* | *800,0* | *-330,0* | *70,8* | *600,0* | *-200,0* | *75,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **117,0** | **2,0** | **500,0** | **383,0** | **427,4** | **498,0** | *↑ в 25 т.раз* | **500,0** | **0,0** | **100,0** | **500,0** | **0,0** | **100,0** |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *117,0* | *2,0* | *500,0* | *383,0* | *427,4* | *498,0* | *↑ в 25 т.раз* | *500,0* | *0,0* | *100,0* | *500,0* | *0,0* | *100,0* |
| **Образование**  | **07** | **00** | **845 961,9** | **1 138 903,3** | **1 033 398,6** | **187 436,7** | **122,2** | **-105 504,7** | **90,7** | **979 063,5** | **-54 335,1** | **94,7** | **928 684,2** | **-50 379,3** | **94,9** |
| *Дошкольное образование* | *07* | *01* | *250 089,5* | *292 101,7* | *301 072,5* | *50 983,0* | *120,4* | *8 970,8* | *103,1* | *290 451,8* | *-10 620,7* | *96,5* | *275 398,3* | *-15 053,5* | *94,8* |
| *Общее образование* | *07* | *02* | *500 812,3* | *725 422,2* | *610 689,1* | *109 876,8* | *121,9* | *-114 733,1* | *84,2* | *576 880,0* | *-33 809,1* | *94,5* | *547 399,2* | *-29 480,8* | *94,9* |
| *Дополнительное образование детей* | *07* | *03* | *73 451,6* | *99 359,2* | *96 909,8* | *23 458,2* | *131,9* | *-2 449,4* | *97,5* | *88 799,9* | *-8 109,9* | *91,6* | *83 851,7* | *-4 948,2* | *94,4* |
| *Молодежная политика и оздор. детей* | *07* | *07* | *1 465,7* | *1 454,0* | *0,0* | *-1 465,7* | *0,0* | *-1 454,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *09* | *20 142,8* | *20 566,2* | *24 727,2* | *4 584,4* | *122,8* | *4 161,0* | *120,2* | *22 931,8* | *-1 795,4* | *92,7* | *22 035,0* | *-896,8* | *96,1* |
| **Культура, кинематография**  | **08** | **00** | **112 541,4** | **162 458,3** | **138 128,6** | **25 587,2** | **122,7** | **-24 329,7** | **85,0** | **128 551,3** | **-9 577,3** | **93,1** | **114 979,6** | **-13 571,7** | **89,4** |
| *Культура* | *08* | *01* | *76 749,7* | *124 745,4* | *98 476,9* | *21 727,2* | *128,3* | *-26 268,5* | *78,9* | *88 769,9* | *-9 707,0* | *90,1* | *76 058,6* | *-12 711,3* | *85,7* |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *08* | *04* | *35 791,7* | *37 712,9* | *39 651,7* | *3 860,0* | *110,8* | *1 938,8* | *105,1* | *39 781,4* | *129,7* | *100,3* | *38 921,0* | *-860,4* | *97,8* |
| **Социальная политика**  | **10** | **00** | **66 796,9** | **74 161,1** | **68 971,8** | **2 174,9** | **103,3** | **-5 189,3** | **93,0** | **68 586,9** | **-384,9** | **99,4** | **67 636,3** | **-950,6** | **98,6** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *6 400,0* | *6 664,8* | *7 469,3* | *1 069,3* | *116,7* | *804,5* | *112,1* | *7 469,3* | *0,0* | *100,0* | *7 469,3* | *0,0* | *100,0* |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *7 362,1* | *6 955,7* | *6 778,4* | *-583,7* | *92,1* | *-177,3* | *97,5* | *6 760,4* | *-18,0* | *99,7* | *6 712,4* | *-48,0* | *99,3* |
| *Охрана семьи и детства* | *10* | *04* | *47 576,5* | *55 034,1* | *48 805,3* | *1 228,8* | *102,6* | *-6 228,8* | *88,7* | *48 705,3* | *-100,0* | *99,8* | *47 615,3* | *-1 090,0* | *97,8* |
| *Др.вопросы в области социальной политики* | *10* | *06* | *5 458,3* | *5 506,5* | *5 918,8* | *460,5* | *108,4* | *412,3* | *107,5* | *5 651,9* | *-266,9* | *95,5* | *5 839,3* | *187,4* | *103,3* |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **30 681,5** | **71 787,4** | **35 524,0** | **4 842,5** | **115,8** | **-36 263,4** | **49,5** | **31 510,7** | **-4 013,3** | **88,7** | **26 184,1** | **-5 326,6** | **83,1** |
| *физическая культура* | *11* | *01* | *30 681,5* | *39 693,9* | *35 524,0* | *4 842,5* | *115,8* | *-4 169,9* | *89,5* | *31 510,7* | *-4 013,3* | *88,7* | *26 184,1* | *-5 326,6* | *83,1* |
| *массовый спорт* | *11* | *02* | *0,0* | *32 093,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-32 093,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **26 600,0** | **18 934,1** | **442,0** | **-26 158,0** | **1,7** | **-18 492,1** | **2,3** | **442,0** | **0,0** | **100,0** | **430,0** | **-12,0** | **97,3** |
| *обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *13* | *01* | *26 600,0* | *18 934,1* | *442,0* | *-26 158,0* | *1,7* | *-18 492,1* | *2,3* | *442,0* | *0,0* | *100,0* | *430,0* | *-12,0* | *97,3* |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **43 687,3** | **45 414,3** | **47 935,7** | **4 248,4** | **109,7** | **2 521,4** | **105,6** | **41 275,1** | **-6 660,6** | **86,1** | **24 637,1** | **-16 638,0** | **59,7** |
| *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований* | *14* | *01* | *43 687,3* | *43 987,0* | *47 935,7* | *4 248,4* | *109,7* | *3 948,7* | *109,0* | *41 275,1* | *-6 660,6* | *86,1* | *24 637,1* | *-16 638,0* | *59,7* |
| *прочие межбюджетные трансферты* | *14* | *03* | *0,0* | *1 427,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-1 427,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего** |  |  | **1 229 335,1** | **1 675 150,4** | **1 443 082,4** | **213 747,3** | **117,4** | **-232 068,0** | **86,1** | **1 363 226,5** | **-79 855,9** | **94,5** | **1 262 288,4** | **-100 938,1** | **92,6** |
| *условно-утвержденные расходы* |   |   |   |   |   |   |   |   |   | *16 200,0* |   |   | *30 000,0* |   |   |
| ***Всего расходов*** |   |   | **593189,3** | **854676** | **711940,9** |   |   |   |   | **1 379 426,5** |  |  | **1 292 288,4** |   |   |

# Приложение 3

к заключению Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 07.12.2022 года

 **Направление расходов бюджета муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов** **в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных мероприятий**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | решение о бюджете на **2022** год (с изм.)  | проект решения о бюджете на **2023** год  | изменения | проект решения о бюджете на **2024** год  | изменения | проект решения о бюджете на **2025** год  | изменения |
|
| тыс.рублей (гр.4-гр.3) | % (гр.5/гр.4\* 100)  | тыс.рублей (гр.8-гр.7) | % (гр.8/гр.7\* 100)  | тыс.рублей (гр.12-гр.11) | % (гр.12/гр.11\* 100)  |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 | 14 | 15 |
| 1 | "Реализация региональной стратегии действий в интересах детей , направленных на пропаганду и оптимизацию семейного устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, информирование граждан о формах семейного устройства «Ребенок должен жить в семье»"  | **29 324,3** | **29 915,7** | 591,4 | 102,0 | **30 173,8** | 258,1 | 100,9 | **30 386,2** | 212,4 | 100,7 |
| 2 | "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области"  | **204 898,8** | **182 164,9** | -22 733,9 | 88,9 | **171 261,0** | -10 903,9 | 94,0 | **155 920,1** | -15 340,9 | 91,0 |
| 3 | "Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области"  | **8 059,8** | **8 626,6** | 566,8 | 107,0 | **8 177,5** | -449,1 | 94,8 | **6 906,4** | -1 271,1 | 84,5 |
| 4 | "Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области"  | **1 075 962,8** | **993 018,8** | -82 944,0 | 92,3 | **941 616,6** | -51 402,2 | 94,8 | **893 850,3** | -47 766,3 | 94,9 |
| 5 | "Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Вяземского района Смоленской области"  | **350,0** | **550,0** | 200,0 | 157,1 | **25,0** | -525,0 | 4,5 | **0,0** | -25,0 | 0,0 |
| 6 | "Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области"  | **68 459,1** | **76 496,5** | 8 037,4 | 111,7 | **74 695,1** | -1 801,4 | 97,6 | **63 047,9** | -11 647,2 | 84,4 |
| 7 | Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области  | **500,0** | **500,0** | 0,0 | 100,0 | **510,0** | 10,0 | 102,0 | **510,0** | 0,0 | 100,0 |
| 8 | "Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области"  | **76 845,1** | **61 372,2** | -15 472,9 | 79,9 | **54 102,7** | -7 269,5 | 88,2 | **36 513,2** | -17 589,5 | 67,5 |
| 9 | "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области"  | **79 673,1** | **43 593,9** | -36 079,2 | 54,7 | **38 724,2** | -4 869,7 | 88,8 | **32 503,8** | -6 220,4 | 83,9 |
| 10 | "Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области"  | **40,0** | **40,0** | 0,0 | 100,0 | **40,0** | 0,0 | 100,0 | **40,0** | 0,0 | 100,0 |
| 11 | "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области"  | **10,0** | **40,0** | 30,0 | 100,0 | **40,0** | 0,0 | 100,0 | **40,0** | 0,0 | 100,0 |
| 12 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области" | **250,0** | **1 000,0** | 750,0 | 0,0 | **250,0** | -750,0 | 0,0 | **300,0** | 50,0 | 0,0 |
| 13 | "Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области"  | **199,7** | **138,0** | -61,7 | 69,1 | **120,0** | -18,0 | 87,0 | **72,0** | -48,0 | 60,0 |
| 14 | "Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области"  | **65 256,2** | **12 174,0** | -53 082,2 | 18,7 | **12 790,3** | 616,3 | 105,1 | **13 463,6** | 673,3 | 105,3 |
| 15 | "Газификация муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области" | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| 16 | "Устойчивое развитие сельских территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области" | **100,4** | **0,0** | -100,4 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| 17 | "Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области"  | **2,0** | **500,0** | 498,0 | 100,0 | **500,0** | 0,0 | 100,0 | **300,0** | -200,0 | 60,0 |
| 18 | "Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области"  | **1 865,0** | **500,0** | -1 365,0 | 26,8 | **500,0** | 0,0 | 100,0 | **500,0** | 0,0 | 100,0 |
| 19 | "Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области"  | **1 050,0** | **1 190,0** | 140,0 | 113,3 | **1 090,0** | -100,0 | 91,6 | **0,0** | -1 090,0 | 0,0 |
| 20 | "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области"  | **23 268,7** | **16 582,5** | -6 686,2 | 71,3 | **16 582,5** | 0,0 | 100,0 | **16 582,5** | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО** | **1 636 115,0** | **1 428 403,1** | -207 711,9 | 87,3 | **1 351 198,7** | -77 204,4 | 94,6 | **1 250 936,0** | -100 262,7 | 92,6 |
| **Непрограммные расходы бюджета Вяземского района Смоленской области**  |
| 1 | *Глава муниципального образования Вяземский район Смоленской области* | ***2 463,7*** | ***2 198,1*** | *-265,6* | 89,2 | ***2 198,1*** | *0,0* | 100,0 | ***2 198,1*** | *0,0* | 100,0 |
| 2 | *единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой Администрации муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области* | ***50,0*** | ***50,0*** | *0,0* | 100,0 | ***0,0*** | *-50,0* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 |
| 3 | *Председатель Вяземского районного Совета депутатов*  | ***2 082,5*** | ***2 198,1*** | *115,6* | 105,6 | ***2 198,1*** | *0,0* | 100,0 | ***2 198,1*** | *0,0* | 100,0 |
| 4 | *Вяземский районный Совет депутатов* | ***2 802,6*** | ***3 027,8*** | *225,2* | 108,0 | ***2 879,7*** | *-148,1* | 95,1 | ***2 071,5*** | *-808,2* | 71,9 |
| 5 | *Контрольно-ревизионная комиссия* | ***2 264,4*** | ***2 362,4*** | *98,0* | 100,0 | ***2 362,4*** | *0,0* | 100,0 | ***2 295,3*** | *-67,1* | 97,2 |
| 6 | *единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой Вяземского районного Совета депутатов* | ***10,0*** | ***30,0*** | *20,0* | 300,0 | ***0,0*** | *-30,0* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 |
| 8 | *Резервный фонд Администрации муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области* | ***1 642,0*** | ***1 500,0*** | *-142,0* | 91,4 | ***0,0*** | *-1 500,0* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 |
| 9 | *Полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели*  | ***52,9*** | ***1,1*** | *-51,8* | 2,1 | ***1,1*** | *0,0* | 100,0 | ***1,0*** | *-0,1* | 90,9 |
| 10 | *Полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния* | ***2 422,5*** | ***2 411,8*** | *-10,7* | 99,6 | ***2 388,4*** | *-23,4* | 99,0 | ***2 388,4*** | *0,0* | 100,0 |
| 11 | *Субсидии некоммерческим организациям*  | ***900,0*** | ***900,0*** | *0,0* | 100,0 | ***0,0*** | *-900,0* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 |
| 13 | резервный фонд Администрации Смоленской области | ***14 830,4*** | ***0,0*** | *-14 830,4* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 |
| 14 | резервный фонд Администрации Смоленской области (софинансирование за счет средств местного бюджета) | ***1 100,7*** | ***0,0*** | *-1 100,7* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 |
| 16 | *расходы на исполнение судебных актов* | ***60,9*** | ***0,0*** | *-60,9* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 | ***0,0*** | *0,0* | 0,0 |
|  **ИТОГО непрограммные расходы** | **30 682,6** | **14 679,3** | -16 003,3 | 47,8 | **12 027,8** | -2 651,5 | 81,9 | **11 152,4** | -875,4 | 92,7 |
|  **ВСЕГО** | **1 666 797,6** | **1 443 082,4** | -223 715,2 | 86,6 | **1 363 226,5** | -79 855,9 | 94,5 | **1 262 088,4** | -101 138,1 | 92,6 |
|  | *условно-утвержденные расходы* |  |  |  |  | *16 200,0* |  |  | *30 000,0* |  |  |
|  | ***всего*** | ***1 666 797,6*** | ***1 443 082,4*** | *-223 715,2* | *86,6* | ***1 379 426,5*** | *-63 655,9* | *95,6* | ***1 292 088,4*** | *-87 338,1* | *93,7* |