**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №22 «О бюджете Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 05.04.2023 года |

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* ст.265 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* соглашение от 28.10.2021 №4 «О передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (п.1.2);
* Положение «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 № 81 (с изменениями);
* п.2.5.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) на 2023 год, утвержденного приказом от 23.12.2022 №59.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Нормативно-правовая база:**

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

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №22 «О бюджете Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения).

В соответствии с п.3 ст.19 Положения о бюджетном процессе проект решения о внесении изменений в бюджет подготовлен Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и направлен в Контрольно-ревизионную комиссию Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района (вх. от 03.04.2023 №60) для подготовки заключения в составе:

- приложений 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18 к проекту решения о внесении изменений в решение о бюджете;

- пояснительной записки к проекту решения;

Заключение на проект решения Совета депутатов Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №22 «О бюджете Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено инспектором-бухгалтером Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области О.Г. Никитиной.

**Анализ изменений, вносимых в решение о бюджете Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

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

* **на 2023 год:**
* общий объем доходов бюджета поселения в сумме **19 751,9** тыс. рублей, с увеличением на **6 700,0** тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений на **6 700,0** тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджет поселения в сумме **20 072,4** тыс. рублей, с увеличением на **7 020,5** тыс. рублей;
* дефицит бюджета поселения в сумме **320,5** тыс. рублей;
* объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в сумме **18 720,5** тыс. рублей, с увеличением на

**7 083,5** тыс. рублей;

* объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения в сумме **7 925,8** тыс. рублей, с увеличением на **6 505,7** тыс. рублей.
* **на плановый период 2024 и 2025 годов без изменений.**

Согласно предоставленной пояснительной записки к проекту решения, изменения, вносимые в решение о бюджете, обусловлены увеличением безвозмездных поступлений на основании поступивших уведомлений:

- от Департамента Смоленской области по транспорту и дорожному хозяйству от 02.01.2023 года № 8080049 на сумму 6500,0 тыс. руб.;

- от Департамента Смоленской области по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 02.01.2023 № 8120017 на сумму 200,0 тыс. руб.

Перераспределением бюджетных ассигнований, обусловлены необходимостью финансового обеспечения расходных обязательств бюджета сельского поселения.

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

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пункта решения** | **Наименование характеристик бюджета** | **решение о бюджете от 26.12.2022 №22** | **ПРОЕКТ решения** | **откл. (+,-)** |
| 1. |  |  |  |  |
| 1) | **Доходы на 2023 год, в том числе:** | **13 051,9** | **19 751,9** | **6 700,0** |
| *безвозмездные поступления, из которых* | *5 452,3* | *12 152,3* | *6 700,0* |
| *получаемые межбюджетные трансферты* | *5 452,3* | *12 152,3* | *6 700,0* |
| 2) | **Расходы на 2023 год** | **13 051,9** | **20 072,4** | **7 020,5** |
| 3) | **Дефицит (профицит) на 2023 год** | **0,0** | **-320,5** | **-320,5** |
| 3. |  |  |  |  |
| 1) | **Доходы на 2024 год, в том числе:** | **12 636,7** | **12 636,7** | **0,0** |
| *безвозмездные поступления, из которых* | *4 682,9* | *4 682,9* | *0,0* |
| *получаемые межбюджетные трансферты* | *4 682,9* | *4 682,9* | *0,0* |
| **Доходы на 2025 год, в том числе:** | **10 903,0** | **10 903,0** | **0,0** |
| *безвозмездные поступления, из которых* | *2 554,8* | *2 554,8* | *0,0* |
| *получаемые межбюджетные трансферты* | *2 554,8* | *2 554,8* | *0,0* |
| 2) | **Расходы на 2024 год, в том числе** | **12 636,7** | **12 636,7** | **0,0** |
| *условно утверждённые расходы* | *320,0* | *320,0* | *0,0* |
| **Расходы на 2025 год, в том числе** | **10 903,0** | **10 903,0** | **0,0** |
| *условно утверждённые расходы* | *540,0* | *540,0* | *0,0* |
| 3) | **Дефицит (профицит) на 2024 год** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Дефицит (профицит) на 2025 год** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 13. | **Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ** |  |  |  |
| в 2023 году | **11 637,0** | **18 720,5** | **7 083,5** |
| в 2024 году | **11 001,3** | **10998,1** | **-3,2** |
| в 2025 году | **9 015,8** | **9037,3** | **+21,5** |
| 15. | **Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения** |  |  |  |
| 1) | на 2023 год | **1 420,1** | **7 925,8** | **6 505,7** |
| 2) | на 2024 год | **1 492,0** | **1 492,0** | **0,0** |
| 3) | на 2025 год | **1 570,6** | **1 570,6** | **0,0** |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |

Проектом решения о внесение изменений в решение о бюджете на **2023** год и на плановый период **2024** и **2025** годов предлагается внести изменения в Приложение №1 к решению о бюджете, утвердив дефицит бюджета сельского поселения на **2023** год в сумме **320,5** тыс. рублей. К утверждению предлагаются источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на **2023** год:

- увеличение прочих остатков средств бюджета в сумме **19 751,9** тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков средств бюджета в сумме **20 072,4** тыс. рублей.

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

* **на 2023 год** предлагается утвердить в сумме **20 072,4** тыс. рублей с увеличением на **7 020,5** тыс. рублей.

Изменения общих объемов расходов бюджета **на плановый период** **2024 и 2025 годов** *не предусмотрены*.

Предлагаемые к утверждению изменения в расходной части бюджета сельского поселения **на 2023 год** представлены в таблице №2.

Таблица №2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **раздел** | **подраздел** | **2023** | | | |
| **план на 2023** | **ПРОЕКТ решения** | **откл. +/-** | **откл. %** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **6 957,0** | **7 101,5** | **142,9** | **102,1** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *01* | *02* | *636,2* | *636,2* | *0,0* | *100,0* |
| *Функционирование представительных органов* | *01* | *03* | *233,9* | *233,9* | *0,0* | *100,0* |
| *Функционирование исполнительных органов* | *01* | *04* | *5 935,6* | *6 143,1* | *207,5* | *103,5* |
| *Межбюджетные трансферты* | *01* | *06* | *23,3* | *23,3* | *0,0* | *100,0* |
| *Резервный фонд* | *01* | *11* | *15,0* | *15,0* | *0,00* | *100,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *113,0* | *50,0* | *-63,0* | *44,2* |
| **Национальная оборона** | **02** | **00** | **157,2** | **157,2** | **0,0** | **100,0** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *02* | *03* | *157,2* | *157,2* | *0,0* | *100,0* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **39,6** | **39,6** | **0,0** | **100,0** |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *03* | *14* | *39,6* | *39,6* | *0,0* | *100,0* |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **2 072,1** | **8 539,8** | **6 467,7** | **412,1** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *1 420,1* | *7 925,8* | *6 505,7* | *558,1* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *652,0* | *614,0* | *-38,0* | *94,2* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **3 576,7** | **3 985,0** | **408,3** | **111,4** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *232,0* | *286,0* | *54,0* | *123,3* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *1 024,0* | *1 290,5* | *266,5* | *126,0* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *2 320,7* | *2 408,5* | *87,8* | *103,8* |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **249,3** | **249,3** | **0,0** | **100,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *249,3* | *249,3* | *0,0* | *100,0* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **13 051,9** | **20 072,4** | **7 020,5** | **153,8** |

**Расходы на реализацию муниципальных программ и непрограммных расходов.**

Бюджет Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 12 муниципальных программ (далее также – МП).

Проектом решения расходы бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на реализацию 12 МП увеличиваются на

**7 083,5** тыс. рублей, или на 60,9% и предлагаются к утверждению в объеме

**18 720,5** тыс. рублей, или 93,3% общего объема расходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год. Данные о расходах бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области в 2023 году в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлены в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ м/п** | **наименование муниципальной программы** | **Решение от 26.12.2022 №22** | **ПРОЕКТ решения** | **откл. +/-** | **откл. %** |
| **1** | **Обеспечение деятельности органов местного самоуправления** | **5 946,6** | **6 154,1** | **207,5** | **103,5** |
| **2** | **Защита населения и территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности** | **39,6** | **39,6** | **0,0** | **100,0** |
| **3** | **Ремонт и содержание автомобильных дорог, а также инженерных сооружений на них в границах Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **1 420,1** | **7 925,8** | **6 505,7** | **558,1** |
| **4** | **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Администрации Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **200,0** | **200,0** | **0,0** | **100,0** |
| **5** | **Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **2,0** | **2,0** | **0,0** | **100,0** |
| **6** | **Обеспечение мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **1 024,0** | **1 290,5** | **266,5** | **126,0** |
| **7** | **Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **2 070,7** | **2 158,5** | **87,8** | **104,2** |
| **8** | **Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **149,0** | **149,0** | **0,0** | **100,0** |
| **9** | **Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **733,0** | **749,0** | **16,0** | **102,2** |
| **10** | **Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **2,0** | **2,0** | **0,0** | **100,0** |
| **12** | **Формирование современной городской среды на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области** | **50,0** | **50,0** | **0,0** | **100,0** |
|  | **Итого расходы по МП:** | **11 637,0** | **18 720,5** | **7 083,5** | **160,9** |
| **Непрограммные расходы** | |  |  |  |  |
| 1 | *Глава муниципального образования* | *636,2* | *636,2* | *0,0* | 100,0 |
| 2 | *Резервный фонд Администрации Кайдаковского сельского поселения* | *15,0* | *15,0* | *0,0* | 100,0 |
| 3 | *Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *157,2* | *157,2* | *0,0* | 100,0 |
| 4 | *Расходы на компенсационные выплаты депутатам* | *233,9* | *233,9* | *0,0* | 100,0 |
| 5 | *Доплаты к пенсиям муниципальным служащим* | *249,3* | *249,3* | *0,0* | 100,0 |
| 6 | *Межбюджетные трансферты* | *23,3* | *23,3* | *0,0* | 100,0 |
|  |  |  |  |  |  |
| 7 | *Взносы в уставной капитал* | *100,0* | *37,0* | *-63,0* | 37,0 |
|  | **Итого непрограммные расходы** | **1 414,9** | **1 351,9** | **-63,0** | **95,5** |
|  | **Итого расходы** | **13 051,9** | **20 072,4** | **7 020,5** | **153,8** |

По сравнению с показателями решения о бюджете на 2023 год проектом решения предусматривается:

***увеличение*** бюджетных ассигнований по 5 (пяти) муниципальным программам:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» на сумму **207,5** тыс. рублей ( 3,5%);

- «Ремонт и содержание автомобильных дорог, а также инженерных сооружений на них в границах Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **6505,7** тыс. рублей ( в 5,5 раза);

- «Обеспечение мероприятий в области благоустройства территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **87,8** тыс. рублей (4,2%);

- «Обеспечение мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства на территории Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **266,5** тыс. рублей (26,0%);

- «Обеспечение содержания, обслуживания и распоряжения объектами муниципальной собственности Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» на сумму **16,0** тыс. рублей (или на 2,2 %).

Бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024 году и в 2025 году предлагается утвердить в сумме:

- на 2024 год -**10998,1** тыс. рублей;

- на 2025 год – **9037,3** тыс. рублей

Данный объем бюджетных ассигнований приведен в соответствие с показателями, указанными в приложениях к решению от 26.12.2022 №22 «О бюджете Администрацией Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В рамках расходных обязательств, не включенных в муниципальные программы, предлагается утвердить расходы **на 2023** год в сумме **1 351,9** тыс. рублей с уменьшением на **63,0** тыс. рублей расходов на взносы в уставной капитал.

**Дорожный фонд**

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области утвержден на 2023 год в сумме **1 420,1** тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – **1492,0** тыс. рублей и **1 570,6** тыс. рублей соответственно.

Проектом решения изменение объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области **на 2023 год** предлагается к утверждению в сумме **7925,8** тыс. рублей с увеличением на **6505,7** тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений и остатков на лицевом счете на 31.12.2022 года, согласно пояснительной записки.

**Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета**

Решением Совета депутатов Кайдаковского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №22 «О бюджете Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бездефицитный бюджет. Единственным источником финансирования дефицита бюджета сельского поселения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов поселения в течение соответствующего финансового года.

Размер дефицита бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, предусмотренный проектом решения, в 2023 году предлагается к утверждению в сумме **320,5** тыс. рублей или **4,2**% от общего годового объема доходов бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области без учета безвозмездных поступлений. К утверждению предлагаются источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год:

- увеличение прочих остатков средств бюджета в сумме **19 751,9** тыс. рублей;

- уменьшение прочих остатков средств бюджета в сумме **20 072,4** тыс. рублей.

Представленным проектом решения изменение объема дефицита бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено.

**Выводы:**

Проектом решения Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2022 №22» предлагается внести изменения в показатели **2023** года.

1.Проектом решения предлагается к утверждению общий объем доходов **на 2023 год** в сумме **19 751,9** тыс. рублей, из них:

- собственные доходы в сумме **7 599,6** тыс. рублей.

- безвозмездные поступления предлагаются к утверждению в сумме

**12 152,3** тыс. рублей, с увеличением на **6 700,00** тыс. рублей.

2.Общий объем расходов бюджета сельского поселения предлагается к утверждению **на 2023 год** в сумме **20 072,4** тыс. рублей, с увеличением на **7 020,5** тыс. рублей.

3.Распределение расходной части бюджета предлагается к утверждению в следующих размерах:

-бюджетные средства на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить в сумме **18 720,5** тыс. рублей, с увеличением на **7 083,5** тыс. рублей.

- непрограммные расходы предлагаются к утверждению в сумме **1351,9** тыс. рублей, с уменьшением на **63,0** тыс. рублей.

4. Проектом решения планируется утвердить исполнение бюджета в 2023 году с дефицитом бюджета в сумме **320,5** тыс. рублей.

5.Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2023 год предлагается к утверждению в сумме **7 925,8** тыс. рублей с увеличением на **6 505,7** тыс. рублей согласно предоставленной пояснительной записке.

6.Дефицит бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области **на 2023 год** предлагается к утверждению в сумме **320,5** тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год являются увеличение прочих остатков средств бюджета в сумме 19 751,9 тыс. рублей и уменьшение прочих остатков средств бюджета в сумме 20072,4 тыс. рублей.

Изменение объема дефицита бюджета Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено.

**Предложения:**

Совету депутатов Кайдаковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению проект предоставленного решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

*Настоящее заключение составлено в 2-х экземплярах:*

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

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

Инспектор-бухгалтер Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области О.Г. Никитина