**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2023 №109 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

|  |  |
| --- | --- |
| г. Вязьма | 26 марта 2024 года |

 **Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

* ст.265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее –БК РФ);
* ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;
* Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 06.09.2021 №81 (с учетом внесенных изменений);
* Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.12.2022 № 63;
* п.1.1.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год, утвержденный приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 14.12.2023 №44.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Оценка соблюдения Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области требований:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Положение о бюджетном процессе).

Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 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;

- 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, федеральных территорий и муниципальных образований»;

- Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 26.02.2014 №12 (с учетом внесенных изменений).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2023 №109 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о внесении изменений в бюджет, Проект решения).

***Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета***

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.12.2023 №109 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета.

Согласно проекту решения, основные характеристики бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предлагаются к утверждению в следующих размерах:

* **на 2024 год:**
* доходы в сумме – **1 974 841,3** тыс.рублей, с увеличением на **277 840,1** тыс.рублей;
* расходы в сумме – **2 029 709,9** тыс.рублей, с увеличением на **332 708,7** тыс.рублей;
* дефицит бюджета – **54 868,6** тыс.рублей, без изменений.
* **на 2025 год:**
* доходы в сумме – **1 976 101,3** тыс.рублей, с увеличением на **292 426,4** тыс.рублей;
* расходы в сумме – **1 847 976,0** тыс.рублей, с увеличением на **292 426,4 т**ыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы **20 310,0** тыс.рублей;
* профицит бюджета – **128 125,3** тыс.рублей, без изменений.
* **на 2026 год:**
* доходы в сумме – **1 826 957,8** тыс.рублей, с увеличением на **72 917,7** тыс.рублей;
* расходы в сумме – **1 693 166,9** тыс.рублей, с увеличением на **72 917,7** тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы **42 550,0** тыс.рублей;
* профицит бюджета – **133 790,9** тыс.рублей, без изменений.

Предлагаемые поправки в проект решения о бюджете представлены в таблице №1.

*таблица№1 (тыс.рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пункта решения** | **наименование характеристик бюджета** | **решение о бюджете от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** | **поправки изменения (+/-)** |
|
|
| 1.1. | Доходы на 2024 год, в том числе: | **1 697 001,2** | **1 974 841,3** | 277 840,1 |
|   | - объем безвозмездных поступлений,  | 995 420,0 | 1 273 260,1 | 277 840,1 |
| из которых: |   |   |   |
|   | *- объем получаемых межбюджетных трансфертов* | *995 420,0* | *1 273 305,4* | *277 885,4* |
| 1.2. | **Расходы на 2024 год** | **1 697 001,2** | **2 029 709,9** | 332 708,7 |
| 1.3. | **Дефицит на 2024 год**, в том числе: | **0,0** | **54 868,6** | 54 868,6 |
|   |   | *0,0%* | *7,8%* |   |
|   | - кредита кредитных организаций | 0,0 |   | 0,0 |
|   | - бюджетные кредиты | 0,0 |   | 0,0 |
|   | - изменение остатков средств | 0,0 |   | 0,0 |
| 2. | **Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета района бюджетам поселений в 2022 году** | **54 158,5** | **57 635,4** | 3 476,9 |
| 3. | **Межбюджетные трансферты, поступающие из бюджетов поселений в бюджет района (полномочия) в 2024 году** | **223,4** | **266,4** | 43,0 |
| 4.1. | **Доходы на 2025 год, в том числе:** | **1 683 674,9** | **1 976 101,3** | 292 426,4 |
|   | - объем безвозмездных поступлений,  | 944 764,0 | 1 237 190,4 | 292 426,4 |
|  из которых: |   |   |   |
|   | *- объем получаемых межбюджетных трансфертов* | *944 764,0* | 1 237 190,4 | *292 426,4* |
|   | **Доходы на 2026 год, в том числе:** | **1 754 040,1** | **1 826 957,8** | 72 917,7 |
|   | - объем безвозмездных поступлений,  | 963 778,7 | 1 036 696,4 | 72 917,7 |
|  из которых: |   |   |   |
|   | *- объем получаемых межбюджетных трансфертов* | *963 778,7* | 1 036 696,4 | *72 917,7* |
| 4.2. | **Расходы на 2025 год, в том числе:** | **1 555 549,6** | **1 847 976,0** | 292 426,4 |
|   | - условно утвержденные расходы (без учета расходов бюджета района предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое значение) | 20 310,0 | 20 310,0 | 0,0 |
|   | **Расходы на 2026 год, в том числе:** | **1 620 249,2** | **1 693 166,9** | 72 917,7 |
|   | - условно утвержденные расходы (без учета расходов бюджета района предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое значение) | 42 550,0 | 42 550,0 | 0,0 |
| 4.3. | **Профицит на 2025 год**  | **128 125,3** | **128 125,3** | 0,0 |
| (0,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) |
| **Профицит на 2026 год**  | **133 790,9** | **133 790,9** | 0,0 |
| (0,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) |
| 16 | **Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в:** |   |   |   |
|   | 2024 году | **1 675 362,9** | **2 004 179,5** | 328 816,6 |
|   | 2025 году | **1 524 195,7** | **1 814 184,6** | 289 988,9 |
|   | 2026 году | **1 566 604,2** | **1 637 084,4** | 70 480,2 |
| 18 | **Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на:** |   |   |   |
| 18.1. | 2024 год | **14 374,7** | **64 566,1** | 50 191,4 |
| 18.2. | 2025 год | **14 764,7** | **258 924,7** | 244 160,0 |
| 18.3. | 2026 год | **14 756,1** | **34 856,1** | 20 100,0 |
| 19 | **Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в:** |  |  |   |
|   | 2024 году | **14 374,7** | **64 566,1** | 50 191,4 |
|   | 2025 году | **14 764,7** | **258 924,7** | 244 160,0 |
|   | 2026 году | **14 756,1** | **34 856,1** | 20 100,0 |
| 22 | **Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность на:**  |   |   |   |
| 22.1. | 2024 год | **18 133,3** | **49 547,7** | 31 414,4 |
| 22.2. | 2025 год | **18 200,5** | **21 207,7** | 3 007,2 |
| 22.3. | 2026 год | **18 200,5** | **26 247,7** | 8 047,2 |
| 23 | **Резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на:**  |   |   |   |
| 23.1. | 2024 год | **1 500,0** | **2 100,0** | 600,0 |
| 23.2. | 2025 год | **0,0** | **0,0** | 0,0 |
| 23.3. | 2026 год | **0,0** | **0,0** | 0,0 |
| 25.1. | **Объем иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области бюджетам сельских поселений Вяземского района Смоленской области на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников органов местного самоуправления сельских поселений на 2024 год** | **0,0** | **3 476,9** | *3 476,9* |
| 28 | **Объем расходов на обслуживание муницип.долга на:**  |   |   |   |
| 28.1. | 2024 год | **384,4 (0,04%)** | **441,4 (0,04%)** | 57,0 |
| 28.2. | 2025 год | **372,8 (0,05%)** | **429,8 (0,04%)** | 57,0 |
| 28.3. | 2026 год | **245,4 (0,03%)** | **302,4 (0,04%)** | 57,0 |

***Доходы бюджета***

*Изменения, вносимые в доходную часть бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в приложение №1.*

В представленном проекте решения Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **доходная часть бюджета района:**

* **на 2024 год** предлагается к утверждению в сумме **1 974 841,3** тыс.рублей *за счет безвозмездных поступлений* в сумме **1 273 260,1** тыс.рублей, с увеличением на **277 840,1** тыс.рублей:

***увеличены:***

* ***дотации*** бюджетам муниципальных район на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на **8 862,0** тыс.рублей;
* ***субсидии*** бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) на сумму **268 537,9** тыс.рублей:
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях на сумму* ***1 200,2*** *тыс.рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам на сумму* ***399,4*** *тыс.рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам на сумму* ***9 096,1*** *тыс.рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму* ***41 884,7*** *тыс.рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек на сумму* ***1 554,6*** *тыс.рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на* ***1 258,5*** *тыс.рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры на сумму* ***258,1*** *тыс. рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на сумму* ***26 910,7*** *тыс.рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования) на сумму* ***50 190,0*** *тыс.рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на внесение изменений в генеральные планы. правила землепользования и застройки городских и (или) сельских поселений Смоленской области) на сумму* ***489,3*** *тыс рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на выполнение работ по ремонту спортивных объектов) на сумму* ***61 575,6*** *тыс.рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных учреждений культуры) на сумму* ***50 000,0*** *тыс.рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на обеспечение условий для функционирования центров "Точка роста") на сумму* ***373,3*** *тыс.рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на обеспечение условий для функционирования детских технопарков "Кванториум") на сумму* ***3 328,7*** *тыс.рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений) на сумму* ***20 000,0*** *тыс.рублей;*
* *прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту зданий муниципальных образовательных организаций в рамках модернизации школьных систем образования) на сумму* ***18,7*** *тыс.рублей;*
* ***субвенции*** бюджетам бюджетной системы РФ на сумму **4 872,2** тыс.рублей:
* *субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму* ***2 434,7*** *тыс.рублей;*
* *субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния на сумму* ***2 437,5*** *тыс.рублей*;
* ***межбюджетные трансферты***, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму **43,0** тыс.рублей.

***уменьшены*** субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму **4 429,7** тыс.рублей;

***возвращены*** остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму **45,3** тыс.рублей.

* **на 2024 год** предлагается к утверждению в сумме **1 976 101,3** тыс.рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений на **292 426,4** тыс.рублей;
* **на 2025 год** предлагается к утверждению в сумме **1 826 957,8** тыс.рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений на **72 917,7** тыс.рублей.

***Расходы бюджета***

Согласно проекту решения, расходы бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (приложение №2):

* ***на 2024 год*** предлагаются к утверждению в объеме **2 029 709,9** тыс.рублей:

*с увеличением на* ***333 419,3*** *тыс.рублей по разделам:*

* *«Общегосударственные вопросы» на 16 975,0 тыс.рублей или 7,2%;*
* *«Национальная экономика» на 50 743,9 тыс.рублей или на 3,3%;*
* *«Образование» на 141 173,3 тыс.рублей или на 66,5%;*
* *«Культура, кинематография» на 57 029,5 тыс.рублей или на 10,9%;*
* *«Физическая культура и спорт» на 63 963,7 тыс.рублей или на 5,4%;*
* *«Обслуживание муниципального долга» на 57,0 тыс.рублей;*
* *«Межбюджетные трансферты» на 3 476,9 тыс.рублей или на 2,8%;*

*с уменьшением на* ***710,6*** *тыс.рублей или на* ***3,8****% по разделу 1000 «Социальная политика».*

* ***на 2025 год*** предлагаются к утверждению в объеме **1 847 976,0** тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 20 310,0 тыс.рублей, с увеличением на **292 426,4** тыс.рублей или на **18,8** процентов;
* ***на 2026 год*** предлагаются к утверждению в объеме **1 693 166,9** тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 42 550,0 тыс.рублей, с увеличением на **72 917,7** тыс.рублей или на **4,5** процента.

Проектом решения предлагается увеличение объема бюджетных ассигнований 2024 года, предусмотренное на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, на сумму **328 816,6** тыс.рублей и планового периода **(на** **2025 год -**  на сумму **289 988,9** тыс.рублей, **на 2026 год** - на сумму **70 480,2** тыс.рублей).

***Непрограммные расходы*** предлагаются к утверждению:

* на 2024 год в сумме **25 530,4** тыс.рублей с увеличением на **3 892,1** тыс.рублей;
* на 2025 год в сумме **13 481,4** тыс.рублей с увеличением на **2 437,5** тыс.рублей,
* на 2026 год в сумме **13 532,5** тыс.рублей с увеличением на **2 437,5** тыс.рублей.

***Дефицит бюджета района*** на 2024 годпланируется утвердить в сумме **54 868,6** тыс.рублей, что составляет **7,8** процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источником покрытия дефицита планируется изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов. Проектом бюджета предлагается утвердить профицит на 2025 год в размере **128 125,3** тыс.рублей (без изменений), на 2026 год - с профицитом в сумме **133 790,9** тыс.рублей (без изменений).

**Выводы**

1. **Доходная часть бюджета района**
* на 2024 год предлагается к утверждению в сумме **1 974 841,3** тыс.рублей;
* на 2025 год предлагается утвердить в сумме **1 976 101,3** тыс.рублей;
* на 2026 год предлагается утвердить в сумме **1 826 957,8** тыс.рублей.
1. **Общие расходы бюджета района** предлагаются к утверждению:
* на 2024 год предлагаются к утверждению в объеме **2 029 709,9** тыс.рублей с увеличением на **332 708,7** тыс.рублей или на **19,6** процентов;
* на 2025 год предлагаются к утверждению в объеме **1 847 976,0** тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 20 310,0 тыс.рублей, с увеличением на **292 426,4** тыс.рублей или на **18,8** процентов;
* на 2026 год предлагаются к утверждению в объеме **1 693 166,9** тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 42 550,0 тыс.рублей, с увеличением на **72 917,7** тыс.рублей или на **4,5** процента.
1. Планируется внесение **изменение в программную часть бюджета**:
* на 2024 год с увеличением на сумме **328 816,6** тыс.рублей (или на 19,6 процентов) и составит **2 004 179,5** тыс.рублей,
* на 2025 год с увеличением на сумме **289 988,9** тыс.рублей (или на 19,0 процентов) и составит **1 814 184,6** тыс.рублей,
* на 2026 год с увеличением на сумме **70 480,2** тыс.рублей (или на 4,5 процента) и составит **1 637 084,4** тыс.рублей.
1. **Дефицит бюджета района:**
* **на 2024 год** планируется утвердить в сумме **54 868,6** тыс.рублей, что составляет 7,8 процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источником покрытия дефицита планируется изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов;
* **на 2025 год** утвердить с профицитом в размере **128 125,3** тыс.рублей, без изменений;
* **на 2026 год** бюджет - с профицитом в сумме **133 790,9** тыс.рублей, без изменений.

**Предложения**

Проанализировав, предоставленные Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, документы и материалы, Контрольно-ревизионная комиссия предлагает:

1. ***Вяземскому районному Совету депутатов* принять к рассмотрению** проект решения о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.
2. ***Ответственным исполнителям муниципальных программ*:**

- провести анализ соответствия, предлагаемого к утверждению, финансового обеспечения реализации муниципальных программ показателям на реализацию муниципальных программ, утвержденных решением о бюджете;

**-** внести изменения в паспорта программ, в связи с изменившимся объемом финансирования на реализацию муниципальных программ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

*Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:*

* *один экземпляр, с сопроводительным письмом, направляется в Вяземский районный Совет депутатов;*
* *один экземпляр, с сопроводительным письмом, направляется в Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;*
* *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 от 26.03.2024 года

**Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области**

**на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** |  **+/-** |  **%** | **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** |  **+/-** |  **%** | **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** |  **+/-** |  **%** |
| **НДФЛ** | **609 159,2** | **609 159,2** | 0,0 | 100,0 | **651 335,9** | **651 335,9** | 0,0 | 100,0 | **700 324,5** | **700 324,5** | 0,0 | 100,0 |
| **налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **14 374,7** | **14 374,7** | 0,0 | 100,0 | **14 764,7** | **14 764,7** | 0,0 | 100,0 | **14 756,1** | **14 756,1** | 0,0 | 100,0 |
| **налоги на совокупный доход** | **35 032,2** | **35 032,2** | 0,0 | 100,0 | **36 762,9** | **36 762,9** | 0,0 | 100,0 | **38 589,5** | **38 589,5** | 0,0 | 100,0 |
| **налог на игорный бизнес** | **208,4** | **208,4** | 0,0 | 100,0 | **208,4** | **208,4** | 0,0 | 100,0 | **208,4** | **208,4** | 0,0 | 100,0 |
| **НДПИ** | **3 402,5** | **3 402,5** | 0,0 | 100,0 | **3 540,8** | **3 540,8** | 0,0 | 100,0 | **3 682,4** | **3 682,4** | 0,0 | 100,0 |
| **государственная пошлина** | **9 199,2** | **9 199,2** | 0,0 | 100,0 | **9 566,5** | **9 566,5** | 0,0 | 100,0 | **9 948,6** | **9 948,6** | 0,0 | 100,0 |
| **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 |
| **ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **671 376,2** | **671 376,2** | **0,0** | **100,0** | **716 179,2** | **716 179,2** | 0,0 | 100,0 | **767 509,5** | **767 509,5** | 0,0 | 100,0 |
| **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **23 977,0** | **23 977,0** | 0,0 | 100,0 | **15 948,6** | **15 948,6** | 0,0 | 100,0 | **16 533,0** | **16 533,0** | 0,0 | 100,0 |
| **плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **5 403,2** | **5 403,2** | 0,0 | 100,0 | **5 910,5** | **5 910,5** | 0,0 | 100,0 | **5 319,9** | **5 319,9** | 0,0 | 100,0 |
| **доходы от оказания платных услуг** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **824,8** | **824,8** | 0,0 | 100,0 | **872,6** | **872,6** | 0,0 | 100,0 | **899,0** | **899,0** | 0,0 | 100,0 |
| **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 |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **30 205,0** | **30 205,0** | **0,0** | **100,0** | **22 731,7** | **22 731,7** | 0,0 | 100,0 | **22 751,9** | **22 751,9** | 0,0 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **701 581,2** | **701 581,2** | **0,0** | **100,0** | **738 910,9** | **738 910,9** | 0,0 | 100,0 | **790 261,4** | **790 261,4** | 0,0 | 100,0 |
| **дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **163 185,0** | **172 047,0** | **8 862,0** | **105,4** | **73 456,0** | **73 456,0** | **0,0** | **100,0** | **60 680,0** | **60 680,0** | **0,0** | **100,0** |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации* | *131 908,0* | *131 908,0* | *0,0* | *100,0* | *73 456,0* | *73 456,0* | 0,0 | 100,0 | *60 680,0* | *60 680,0* | 0,0 | 100,0 |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *31 277,0* | *40 139,0* | *8 862,0* | *128,3* | *0,0* | *0,0* | 0,0 | 0,0 | *0,0* | *0,0* | 0,0 | 0,0 |
| **субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)** | **0,0** | **268 537,9** | 268 537,9 | 100,0 | **0,0** | **290 295,5** | 290 295,5 | 100,0 | **0,0** | **65 721,5** | 65 721,5 | 100,0 |
| *на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях* | *0,0* | *1 200,2* | *1 200,2* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам* | *0,0* | *9 495,5* | *9 495,5* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях* | *0,0* | *41 884,7* | *41 884,7* | *100,0* | *0,0* | *40 852,4* | *40 852,4* | *100,0* | *0,0* | *40 325,4* | *40 325,4* | *100,0* |
| *на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек* | *0,0* | *1 554,6* | *1 554,6* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* | *0,0* | *1 258,5* | *1 258,5* | *100,0* | *0,0* | *1 256,9* | *1 256,9* | *100,0* | *0,0* | *1 269,9* | *1 269,9* | *100,0* |
| *на поддержку отрасли культуры* | *0,0* | *258,1* | *258,1* | *100,0* | *0,0* | *137,6* | *137,6* | *100,0* | *0,0* | *137,6* | *137,6* | *100,0* |
| *на развитие сети учреждений культурно-досугового типа* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования* | *0,0* | *26 910,7* | *26 910,7* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | 0,0 |
| ***прочие субсидии*** | ***0,0*** | ***185 975,6*** | ***185 975,6*** | ***100,0*** | ***0,0*** | ***248 048,6*** | ***248 048,6*** | ***100,0*** | ***0,0*** | ***23 988,6*** | ***23 988,6*** | ***100,0*** |
| **субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** | **825 235,0** | **825 677,5** | 442,5 | 100,1 | **864 308,0** | **866 438,9** | 2 130,9 | 100,2 | **895 786,7** | **902 982,9** | 7 196,2 | 100,8 |
| *на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *791 561,6* | *787 131,9* | -4 429,7 | 99,4 | *830 634,4* | *826 967,8* | -3 666,6 | 99,6 | *862 062,0* | *858 420,7* | -3 641,3 | 99,6 |
| *на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями* | *0,0* | *2 434,7* | 2 434,7 | 100,0 | *0,0* | *3 360,0* | 3 360,0 | 100,0 | *0,0* | *8 400,0* | 8 400,0 | 100,0 |
| *на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* | *3,7* | *3,7* | 0,0 | 100,0 | *3,9* | *3,9* | 0,0 | 100,0 | *55,0* | *55,0* | 0,0 | 100,0 |
| *на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования* | *33 669,7* | *33 669,7* | 0,0 | 100,0 | *33 669,7* | *33 669,7* | 0,0 | 100,0 | *33 669,7* | *33 669,7* | 0,0 | 100,0 |
| *на государственную регистрацию актов гражданского состояния* | *0,0* | *2 437,5* | 2 437,5 | 100,0 | *0,0* | *2 437,5* | 2 437,5 | 100,0 | *0,0* | *2 437,5* | 2 437,5 | 100,0 |
| **иные межбюджетные трансферты** | **7 000,0** | **7 043,0** | 43,0 | 100,6 | **7 000,0** | **7 000,0** | 0,0 | 100,0 | **7 312,0** | **7 312,0** | 0,0 | 100,0 |
| *на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | *223,4* | *266,4* | 43,0 | 119,2 | *223,4* | *223,4* | 0,0 | 100,0 | *223,4* | *223,4* | 0,0 | 100,0 |
| *на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* | *6 776,6* | *6 776,6* | 0,0 | 100,0 | *6 776,6* | *6 776,6* | 0,0 | 100,0 | *7 088,6* | *7 088,6* | 0,0 | 100,0 |
| **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **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 муниципальных районов** | **0,0** | **-45,3** | -45,3 | 100,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **995 420,0** | **1 273 260,1** | **277 840,1** | **127,9** | **944 764,0** | **1 237 190,4** | 292 426,4 | 131,0 | **963 778,7** | **1 036 696,4** | 72 917,7 | 107,6 |
| **ДОХОДЫ** | **1 697 001,2** | **1 974 841,3** | **277 840,1** | **116,4** | **1 683 674,9** | **1 976 101,3** | 292 426,4 | 117,4 | **1 754 040,1** | **1 826 957,8** | 72 917,7 | 104,2 |

**Приложение №2**

к заключению Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области от 26.03.2024 года

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов**

**муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **раздел** | **подраздел** | **2024 год**  | **2025 год**  | **2026 год**  |
| **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** |  **+/-** |  **%** | **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** |  **+/-** |  **%** | **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** |  **+/-** |  **%** |
| **Общегосударственные вопросы**  | **01** | **00** | **128 721,0** | **145 696,0** | **16 975,0** | **113,2** | **116 084,9** | **118 465,3** | **2 380,4** | **102,1** | **115 488,9** | **117 869,4** | **2 380,5** | **102,1** |
| *Функционирование высшего должностного лица* | *01* | *02* | *2 873,4* | *2 873,4* | *0,0* | *100,0* | *2 873,4* | *2 873,4* | *0,0* | *100,0* | *2 873,4* | *2 873,4* | *0,0* | *100,0* |
| *Функционирование представительных органов* | *01* | *03* | *5 485,5* | *5 690,8* | *205,3* | *103,7* | *5 590,3* | *5 590,3* | *0,0* | *100,0* | *5 590,3* | *5 590,3* | *0,0* | *100,0* |
| *Функционирование Администрации* | *01* | *04* | *64 222,2* | *64 222,2* | *0,0* | *100,0* | *62 656,8* | *62 656,8* | *0,0* | *100,0* | *62 656,8* | *62 656,8* | *0,0* | *100,0* |
| *Судебная система* | *01* | *05* | *3,7* | *3,7* | *0,0* | *0,0* | *3,9* | *3,9* | *0,0* | *100,0* | *55,0* | *55,0* | *0,0* | *100,0* |
| *Обеспечение деятельности финансовых органов* | *01* | *06* | *16 625,2* | *29 167,1* | *12 541,9* | *175,4* | *16 315,2* | *16 258,2* | *-57,0* | *99,7* | *16 315,2* | *16 258,2* | *-57,0* | *99,7* |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *01* | *07* | *6 139,3* | *6 139,3* | *0,0* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Резервный фонд* | *01* | *11* | *1 500,0* | *1 500,3* | *0,3* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *31 871,7* | *36 099,2* | *4 227,5* | *113,3* | *28 645,3* | *31 082,7* | *2 437,4* | *108,5* | *27 998,2* | *30 435,7* | *2 437,5* | *108,7* |
| **Национальная экономика**  | **04** | **00** | **15 430,5** | **66 174,4** | **50 743,9** | **428,9** | **15 554,7** | **259 714,7** | **244 160,0** | **1 669,7** | **15 496,1** | **35 596,1** | **20 100,0** | **229,7** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *04* | *05* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Дорожные фонды* | *04* | *09* | *14 374,7* | *64 566,1* | *50 191,4* | *449,2* | *14 764,7* | *258 924,7* | *244 160,0* | *1 753,7* | *14 756,1* | *34 856,1* | *20 100,0* | *236,2* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *1 055,8* | *1 608,3* | *552,5* | *152,3* | *790,0* | *790,0* | *0,0* | *100,0* | *740,0* | *740,0* | *0,0* | *100,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **05** | **00** | **2 700,0** | **2 700,0** | **0,0** | **100,0** | **1 500,0** | **1 500,0** | **0,0** | **100,0** | **1 500,0** | **1 500,0** | **0,0** | **100,0** |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *2 700,0* | *2 700,0* | *0,0* | *100,0* | *1 500,0* | *1 500,0* | *0,0* | *100,0* | *1 500,0* | *1 500,0* | *0,0* | *100,0* |
| **Образование**  | **07** | **00** | **1 208 089,5** | **1 349 262,8** | **141 173,3** | **111,7** | **1 115 192,6** | **1 160 907,8** | **45 715,2** | **104,1** | **1 159 943,4** | **1 205 131,6** | **45 188,2** | **103,9** |
| *Дошкольное образование* | *07* | *01* | *350 522,9* | *357 043,9* | *6 521,0* | *101,9* | *325 702,5* | *325 702,5* | *0,0* | *100,0* | *337 126,8* | *337 126,8* | *0,0* | *100,0* |
| *Общее образование* | *07* | *02* | *722 686,9* | *851 940,0* | *129 253,1* | *117,9* | *662 967,9* | *708 683,1* | *45 715,2* | *106,9* | *694 994,4* | *740 182,6* | *45 188,2* | *106,5* |
| *Дополнительное образование детей* | *07* | *03* | *108 233,2* | *110 355,4* | *2 122,2* | *102,0* | *99 916,3* | *99 916,3* | *0,0* | *100,0* | *101 216,3* | *101 216,3* | *0,0* | *100,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *09* | *26 646,5* | *29 923,5* | *3 277,0* | *112,3* | *26 605,9* | *26 605,9* | *0,0* | *100,0* | *26 605,9* | *26 605,9* | *0,0* | *100,0* |
| **Культура, кинематография**  | **08** | **00** | **164 090,7** | **221 120,2** | **57 029,5** | **134,8** | **140 803,7** | **140 941,3** | **137,6** | **100,1** | **143 003,7** | **143 141,3** | **137,6** | **100,1** |
| *Культура* | *08* | *01* | *118 535,8* | *173 975,3* | *55 439,5* | *146,8* | *95 386,8* | *95 524,4* | *137,6* | *100,1* | *97 586,8* | *97 724,4* | *137,6* | *100,1* |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *08* | *04* | *45 554,9* | *47 144,9* | *1 590,0* | *103,5* | *45 416,9* | *45 416,9* | *0,0* | *100,0* | *45 416,9* | *45 416,9* | *0,0* | *100,0* |
| **Социальная политика**  | **10** | **00** | **78 009,4** | **77 298,8** | **-710,6** | **99,1** | **77 379,4** | **77 355,6** | **-23,8** | **100,0** | **77 337,4** | **82 391,8** | **5 054,4** | **106,5** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *7 487,9* | *7 487,9* | *0,0* | *100,0* | *7 487,9* | *7 487,9* | *0,0* | *100,0* | *7 487,9* | *7 487,9* | *0,0* | *100,0* |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *6 630,8* | *6 630,8* | *0,0* | *100,0* | *6 600,8* | *6 600,8* | *0,0* | *100,0* | *6 558,8* | *6 558,8* | *0,0* | *100,0* |
| *Охрана семьи и детства* | *10* | *04* | *57 519,2* | *56 808,6* | *-710,6* | *98,8* | *57 519,2* | *57 495,4* | *-23,8* | *100,0* | *57 519,2* | *62 573,6* | *5 054,4* | *108,8* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *10* | *06* | *6 371,5* | *6 371,5* | *0,0* | *100,0* | *5 771,5* | *5 771,5* | *0,0* | *100,0* | *5 771,5* | *5 771,5* | *0,0* | *100,0* |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **45 417,2** | **109 380,9** | **63 963,7** | **240,8** | **35 172,8** | **35 172,8** | **0,0** | **100,0** | **35 472,8** | **35 472,8** | **0,0** | **100,0** |
| *физическая культура* | *11* | *01* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *массовый спорт* | *11* | *02* | *1 662,0* | *63 237,6* | *61 575,6* | *3 804,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *спорт высших достижений* | *11* | *03* | *43 755,2* | *46 143,3* | *2 388,1* | *100,0* | *35 172,8* | *35 172,8* | *0,0* | *100,0* | *35 472,8* | *35 472,8* | *0,0* | *100,0* |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **384,4** | **441,4** | **57,0** | **114,8** | **372,8** | **429,8** | **57,0** | **115,3** | **245,4** | **302,4** | **57,0** | **123,2** |
| *обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *13* | *01* | *384,4* | *441,4* | *57,0* | *114,8* | *372,8* | *429,8* | *57,0* | *115,3* | *245,4* | *302,4* | *57,0* | *123,2* |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **00** | **54 158,5** | **57 635,4** | **3 476,9** | **106,4** | **33 178,7** | **33 178,7** | **0,0** | **100,0** | **29 211,5** | **29 211,5** | **0,0** | **100,0** |
| *дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *14* | *01* | *54 158,5* | *54 158,5* | *0,0* | *100,0* | *33 178,7* | *33 178,7* | *0,0* | *100,0* | *29 211,5* | *29 211,5* | *0,0* | *100,0* |
| *прочие межбюджетные трасферты общего характера* | *14* | *03* | *0,0* | *3 476,9* | *3 476,9* | *100,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **ИТОГО** |  |  | **1 697 001,2** | **2 029 709,9** | **332 708,7** | **119,6** | **1 535 239,6** | **1 827 666,0** | **292 426,4** | **119,0** | **1 577 699,2** | **1 650 616,9** | **72 917,7** | **104,6** |
| *условно-утвержденные расходы* |   |   |   |   |   |   | *20 310,0* | *20 310,0* |  |  | *42 550,0* | *42 550,0* |   |   |
| ***РАСХОДЫ*** |   |   | **1 697 001,2** | **2 029 709,9** | **332 708,7** | **119,6** | **1 555 549,6** | **1 847 976,0** | **292 426,4** | **118,8** | **1 620 249,2** | **1 693 166,9** | **72 917,7** | **104,5** |