**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 | 23 сентября 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 (далее – БК РФ);
* 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) (далее – Положение о бюджетном процессе).

**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, проект решения о бюджете).

Проект решения о внесении изменений в бюджет Вяземского районного Совета депутатов предоставлен в Контрольно-ревизионную комиссию 20.09.2024 года (вх. от 20.09.2024 №138) для подготовки заключения в составе приложений №№1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11 к проекту решения о внесении изменений в решение о бюджете и пояснительной записки к проекту 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» на текущий финансовый год утверждены основные характеристики бюджета:

1. Общий объем доходов бюджета района в сумме **1 697 001,2** тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **995 420,0** тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме **995 420,0** тыс.рублей.
2. Общий объем расходов бюджета района в сумме **1 697 001,2** тыс.рублей;
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.

Согласно изменений, вносимых в течение текущего финансового года 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», основные характеристики бюджета составили:

1. Общий объем доходов бюджета района в сумме **1 974 841,3** тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 273 260,1** тыс.рублей.
2. Общий объем расходов бюджета района в сумме **2 029 709,9** тыс.рублей.
3. Дефицит бюджета района 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.

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

*(тыс.рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **основные характеристики** | **утверждено решением о бюджете** | **проект решения** | **изменения** |
| *+/-* |
| **2024** | | | |
| **Доходы** | **1 974 841,3** | **2 052 387,6** | + 77 546,3 |
| **Расходы** | **2 029 709,9** | **2 107 256,2** | + 77 546,3 |
| **Дефицит (–)/ Профицит (+)** | **- 54 868,6** | **- 54 868,6** | 0,0 |
| межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджетов района бюджетам поселений | **57 635,4** | **58 092,4** | + 457,0 |
| объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств | **38 654,7** | **40 320,2** | + 1 665,5 |
| объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ | **2 004 179,5** | **2 069 302,2** | + 65 122,7 |
| объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **64 566,1** | **64 716,5** | + 150,4 |
| прогнозируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **64 564,7** | **64 715,0** | + 150,3 |
| 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 | **49 547,7** | **57 035,9** | + 7 488,2 |
| 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 | **3 476,9** | **3 933,9** | *+ 457,0* |
| объем расходов на обслуживание муницип.долга | **441,4 (0,04%)** | **441,0 (0,04%)** | - 0,4 |

*Представленным проектом решения изменение объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено.*

*Согласно предоставленного проекта решения, изменения, вносимые в решение о бюджете, обусловлены необходимостью уточнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям, а также перераспределением бюджетных ассигнований, в связи с необходимостью финансового обеспечения расходных обязательств бюджета района.*

*Структура и содержание проекта решения не противоречат требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

***Доходы бюджета***

В представленном проекте решения Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **доходная часть бюджета района на 2024 год** предлагается к утверждению в сумме **2 052 387,6** тыс.рублей с увеличением на **77 546,3** тыс.рублей (или на 3,9%)*:*

* ***неналоговые доходы*** планируются к утверждению в сумме **709 559,5** тыс.рублей *за счет* фактически поступивших доходов на **7 978,3** тыс.рублей:
* *плате за сервитут на 27,6 тыс.рублей;*
* *доходы от аренды земельных участков на 61,8 тыс.рублей;*
* *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 142,5 тыс.рублей;*
* *доходы от реализации имущества на 181,7 тыс.рублей;*
* *платежи в целях возмещения убытков на 1 895,2 тыс.рублей;*
* *доходы от продажи земельных участков на 4 752,4 тыс.рублей;*
* *дополнительно прогнозируемых доходов от продажи земельных участков на 917,1 тыс.рублей;*

*Согласно предоставленной пояснительной записки неналоговые доходы корректируются с учетом фактического поступления по состоянию на 07.08.2024 года.*

* ***безвозмездные поступления*** планируются к утверждениюв сумме **1 342 828,1** тыс.рублей, с увеличением на **69 568,0** тыс.рублей (или на 5,5%) за счет:

*увеличения:*

* ***дотации*** бюджетам муниципальных район на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на **14 058,0** тыс.рублей;
* ***субсидий*** бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) на сумму **1 794,9** тыс.рублей:
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 1 674,9 тыс.рублей;*
* *субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ на сумму 120,0 тыс. рублей;*
* ***субвенций*** бюджетам бюджетной системы РФ на сумму **56 747,4** тыс.рублей:
* *на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на сумму 49 294,4 тыс.рублей;*
* субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму **332,2** тыс.рублей;
* на осуществление государственных полномочий по созданию административных комиссий в муниципальных районах и городских округах Смоленской области в целях привлечения к административной ответственности, предусмотренной областным законом «Об административных правонарушениях на территории Смоленской области» и определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных областным законом «Об административных правонарушениях на территории Смоленской области» на сумму 71,5 тыс.рублей;
* на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 33 771,5 тыс.рублей;
* из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 5 097,8 тыс.рублей;
* из областного бюджета на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии с областным законом от 31.01.2008 №7-з «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области государственными полномочиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на сумму 743,7 тыс.рублей;
* на осуществление государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями) на сумму 9 134,1 тыс.рублей;
* на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в муниципальных районах Смоленской области в соответствии с областным законом от 31.03.2008 №24-з «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Смоленской области, государственными полномочиями по созданию и организации деятельности по делам несовершеннолетних и их прав» на сумму 143,6 тыс.рублей;
* *субвенции бюджетам муниципальных районов 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 на сумму 7 343,3 тыс.рублей;*
* *субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния на сумму 109,7 тыс.рублей;*
* ***прочие межбюджетные трансферты***, передаваемые бюджетам, на сумму **2 570,0** тыс.рублей:
* *уведомление Министерства финансов Смоленской области от 17.05.2024 №8140011 в объеме 958,0 тыс.рублей для поощрения муниципальных управленческих команд за достижение плановых показателей в соответствии с Постановлением Правительства Смоленской области от 08.05.2024 №309 (письмо министерства экономического развития Смоленской области от 15.05.2024 №0667/01-01) за счет областного бюджета;*
* *уведомление Министерства финансов Смоленской области от 12.08.2024 №8030007/1 в объеме 1 612,0 тыс.рублей для поощрения за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в соответствии с п.19 ст.30 Областного закона от 14.12.2023 №126-з «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» за счет областного бюджета;*
* ***прочие безвозмездные поступления*** в бюджеты муниципальных районов на сумму **205,0** тыс.рублей *(платёжное поручение №198 от 02.08.2024 от К.Э. Клименко в размере 205,0 тыс.рублей, целевое направление – благотворительное пожертвование на ремонт Администрации)*.

***уменьшены*** *прочие субсидии бюджетам* муниципальных районов на сумму **5 870,5** тыс.рублей;

***возвращены*** остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму **63,2** тыс.рублей.

*(тыс.рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование расходов** | **2024 год** | | **отклонение** | |
| **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** | **+/-** | **%** |
| НДФЛ | **609 159,2** | **609 159,2** | 0,0 | 100,0 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | **14 374,7** | **14 374,7** | 0,0 | 100,0 |
| налоги на совокупный доход | **35 032,2** | **35 032,2** | 0,0 | 100,0 |
| налог на игорный бизнес | **208,4** | **208,4** | 0,0 | 100,0 |
| НДПИ | **3 402,5** | **3 402,5** | 0,0 | 100,0 |
| государственная пошлина | **9 199,2** | **9 199,2** | 0,0 | 100,0 |
| **ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **671 376,2** | **671 376,2** | **0,0** | **100,0** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **23 977,0** | **24 066,4** | 89,4 | 100,4 |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | **5 403,2** | **5 403,2** | 0,0 | 100,0 |
| доходы от оказания платных услуг | **0,0** | **80,7** | 80,7 | 100,0 |
| доходы от компенсации затрат государства | **0,0** | **61,8** | 61,8 | 100,0 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | **0,0** | **5 851,2** | 5 851,2 | 100,0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | **824,8** | **2 720,0** | 1 895,2 | 329,8 |
| прочие неналоговые доходы | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **30 205,0** | **38 183,3** | **7 978,3** | **126,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **701 581,2** | **709 559,5** | **7 978,3** | **101,1** |
| **дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **172 047,0** | **186 105,0** | **14 058,0** | **108,2** |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *131 908,0* | *131 908,0* | *0,0* | *100,0* |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *40 139,0* | *54 197,0* | *14 058,0* | *135,0* |
| **субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)** | **268 537,9** | **264 462,3** | -4 075,6 | 98,5 |
| *на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях* | *1 200,2* | *1 200,2* | *0,0* | *100,0* |
| *на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций* | *9 495,5* | *9 495,5* | *0,0* | *100,0* |
| *на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях* | *41 884,7* | *41 884,7* | *0,0* | *100,0* |
| *на обеспечение развития и укрепления МТБ домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек* | *1 554,6* | *1 554,6* | *0,0* | *100,0* |
| *мероприятия по обеспечению жильем молодых семей* | *1 258,5* | *2 933,4* | *1 674,9* | *233,1* |
| *на поддержку отрасли культуры* | *258,1* | *258,1* | *0,0* | *100,0* |
| *на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ* | *0,0* | *120,0* | *120,0* | *100,0* |
| *мероприятия по модернизации школьных систем образования* | *26 910,7* | *26 910,7* | *0,0* | *100,0* |
| ***прочие субсидии*** | ***185 975,6*** | ***180 105,1*** | ***-5 870,5*** | ***96,8*** |
| **субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** | **825 677,5** | **882 424,9** | 56 747,4 | 106,9 |
| *на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ* | *787 131,9* | *836 426,3* | 49 294,4 | 106,3 |
| *на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями* | *2 434,7* | *2 434,7* | 0,0 | 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 |
| *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* | *41 013,0* | 7 343,3 | 121,8 |
| *на гос.регистрацию актов гражданского состояния* | *2 437,5* | *2 547,2* | 109,7 | 104,5 |
| **иные межбюджетные трансферты** | **7 043,0** | **7 043,0** | 0,0 | 100,0 |
| *на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями* | *266,4* | *266,4* | 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 |
| **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам** | **0,0** | **2 570,0** | **2 570,0** | **100,0** |
| **прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов** | **0,0** | **205,0** | **205,0** | **100,0** |
| **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 |
| **доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **0,0** | **63,2** | 63,2 | 100,0 |
| **возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-45,3** | **-45,3** | 0,0 | 100,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 273 260,1** | **1 342 828,1** | **69 568,0** | **105,5** |
| **ДОХОДЫ** | **1 974 841,3** | **2 052 387,6** | **77 546,3** | **103,9** |

***Расходы бюджета***

Согласно проекту решения расходы бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год предлагаются к утверждению в объеме **2 107 256,2** тыс.рублей с увеличением на **77 546,3** тыс.рублей (или на **3,8**%).

В структуре функциональной классификации расходов бюджета объемы бюджетных ассигнований на текущий финансовый год изменяются по 9 (девяти) разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и 1400 «Межбюджетные трансферты».

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на текущий финансовый год по разделам:

*(тыс.рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **наименование** | **утверждено решением о бюджете** | **ПРОЕКТ решения** | **изменения** | | **удельный вес в общем объеме расходов, %** | |
| **гр.4-гр.3** | **гр.5/гр.3\*100 (%)** | **решение о бюджете** | **проект решения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | **145 696,0** | **142 388,5** | **-3 307,5** | **97,7** | *7,2%* | *6,8%* |
| 0400 | Национальная экономика | **66 174,4** | **67 589,6** | **+ 1 415,2** | **102,1** | *3,3%* | *3,2%* |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | **2 700,0** | **2 462,1** | **-237,9** | **91,2** | *0,1%* | *0,1%* |
| 0700 | Образование | **1 349 262,8** | **1 419 919,8** | **+ 70 657,0** | **105,2** | *66,5%* | *67,4%* |
| 0800 | Культура и кинематография | **221 120,2** | **241 019,6** | **+ 19 899,4** | **109,0** | *10,9%* | *11,4%* |
| 1000 | Социальная политика | **77 298,8** | **93 584,8** | **+ 16 286,0** | **121,1** | *3,8%* | *4,4%* |
| 1100 | Физическая культура и спорт | **109 380,9** | **81 758,5** | **-27 622,4** | **74,7** | *5,4%* | *3,9%* |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | **441,4** | **441,0** | **-0,4** | **99,9** | *0,0%* | *0,0%* |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | **57 635,4** | **58 092,3** | **+ 456,9** | **100,8** | *2,8%* | *2,8%* |
| **РАСХОДЫ** | | **2 029 709,9** | **2 107 256,2** | **+ 77 546,3** | **103,8** | *100,0%* | *100,0%* |

***Расходы на реализацию муниципальных программ***

Бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2024 год сформирован в программной структуре расходов на основе 20 муниципальных программ. Проектом решения расходы бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на реализацию муниципальных программ увеличиваются на **65 122,7** тыс.рублей, или на **3,2**% и предлагаются к утверждению в объеме **2 069 302,2** тыс.рублей, или **98,2**% от общего объема планируемых к утверждению расходов бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

*(тыс.рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **наименование муниципальной программы** | **2024 год** | | | |
|
| **решение от 27.12.2023 №109** | **ПРОЕКТ** | **+/-** | **%** |
| 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» | **39 451,4** | **40 195,1** | *743,7* | *101,9%* |
| 3 | Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | **268 735,1** | **289 675,3** | *20 940,2* | *107,8%* |
| 4 | Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **9 730,2** | **10 995,4** | *1 265,2* | *113,0%* |
| 5 | Развитие системы образования муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **1 293 744,2** | **1 347 634,6** | *53 890,4* | *104,2%* |
| 7 | Создание условий для эффективного муниципального управления в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | **91 757,3** | **99 532,0** | *7 774,7* | *108,5%* |
| 8 | Создание условий для осуществления градостроительной деятельности на территории Вяземского района Смоленской области | **1 089,3** | **1 067,5** | *-21,8* | *98,0%* |
| 9 | Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | **84 018,4** | **76 942,1** | *-7 076,3* | *91,6%* |
| 10 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | **118 141,7** | **90 727,1** | *-27 414,6* | *76,8%* |
| 11 | Обеспечение законности и правопорядка в Вяземском районе Смоленской области | **100,0** | **100,0** | *0,0* | *100,0%* |
| 12 | Развитие субъектов МСП муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **103,2** | **1 303,2** | *1 200,0* | *1262,8%* |
| 13 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Вяземский район" Смоленской области | **5 100,0** | **5 100,0** | *0,0* | *100,0%* |
| 14 | Кадровая политика в здравоохранении муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | **264,0** | **349,8** | *85,8* | *132,5%* |
| 15 | Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **64 566,1** | **64 716,5** | *150,4* | *100,2%* |
| 17 | Охрана окружающей среды и экологическое информирование населения на территории муниципальном образовании «Вяземский район» Смоленской области | **2 700,0** | **2 393,9** | *-306,1* | *88,7%* |
| 18 | Обеспечение жильем молодых семей на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **3 458,5** | **7 915,5** | *4 457,0* | *228,9%* |
| 19 | Информатизация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | **1 600,0** | **1 900,0** | *300,0* | *118,8%* |
| 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 | **19 620,1** | **28 754,2** | *9 134,1* | *146,6%* |
| **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ** | | **2 004 179,5** | **2 069 302,2** | *65 122,7* | *103,2%* |

***Непрограммные расходы***

Проектом решения предлагается увеличение объема бюджетных ассигнований 2024 года, предусмотренное на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, на сумму **12 423,6** тыс.рублей:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **наименование муниципальной программы** | **решение о бюджете на 2024 (с изм)** | **ПРОЕКТ решения** | **изменения** | |
| **+/-** | **%** |
| 1 | Глава муниципального образования Вяземский район Смоленской области | 2 873,5 | 2 873,5 | 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% |
| 3 | Председатель Вяземского районного Совета депутатов | 2 287,5 | 2 287,5 | 0,0 | 100,0% |
| 4 | Вяземский районный Совет депутатов | 3 373,4 | 3 373,4 | 0,0 | 100,0% |
| 5 | Контрольно-ревизионная комиссия | 3 225,5 | 3 225,5 | 0,0 | 100,0% |
| 6 | единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой Вяземского районного Совета депутатов | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 100,0% |
| 8 | поощрение муниципальных управленческих команд за достижение плановых значений показателей | 0,0 | 958,0 | +958,0 | 100,0% |
| 9 | поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти | 0,0 | 1 612,0 | +1 612,0 | 100,0% |
| 10 | резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 2 100,0 | 2 100,0 | 0,0 | 100,0% |
| 11 | полномочия по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 3,7 | 3,7 | 0,0 | 100,0% |
| 13 | полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния | 2 437,5 | 2 547,2 | +109,7 | 104,5% |
| 14 | осуществление переданных полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств областного бюджета | 0,0 | 332,2 | +332,2 | 100,0% |
| 15 | субсидии некоммерческим организациям | 900,0 | 900,0 | 0,0 | 100,0% |
| 16 | Правительства Администрации Смоленской области | 0,0 | 14 629,0 | +14 629,0 | 100,0% |
| 17 | резервный фонд Правительства Смоленской области (софинансирование за счет средств местного бюджета) | 0,0 | 888,7 | 888,7 | 100,0% |
| 18 | организация и проведение выборов | 6 139,3 | 0,0 | -6 139,3 | 0,0% |
| 19 | выплаты денежного поощрения «Почетному гражданину муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 100,0% |
| 20 | материальная помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 600,0 | 600,0 | 0,0 | 100,0% |
| 21 | расходы на исполнение судебных актов | 1 450,0 | 1 483,3 | +33,3 | 102,3% |
| **РАСХОДЫ ПО МЕРОПРИЯТИЯМ ВНЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ** | | **25 530,4** | **37 954,0** | +12 423,6 | 148,7% |

***Резервные фонды***

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления – Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за счет собственных средств бюджета. Порядок использования резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 10.02.2015 №163.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2024 год, планируются к утверждению без изменений в объеме **2 100,0** тыс.рублей.

***Дорожный фонд***

Согласно решению о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области планируется утвердить на 2024 год в размере **64 716,5** тыс.рублей с увеличением на содержание автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения в сумме **150,4** тыс.рублей за счет собственных доходов.

***Дефицит бюджета района*** на 2024 год*планируется утвердить без изменений* 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.

**Выводы**

1. **Доходная часть бюджета района** на 2024 год предлагается к утверждению в сумме **2 052 387,6** тыс.рублей.
2. **Общие расходы бюджета района** предлагаются к утверждению на 2024 год в объеме **2 107 256,2** тыс.рублей с увеличением на **77 546,3** тыс.рублей или на **3,8** процента.
3. Планируется внесение **изменение в программную часть бюджета** на 2024 год с увеличением на сумме **65 122,7** тыс.рублей (или на 3,2%) и составит **2 069 302,2** тыс.рублей,
4. **Дефицит бюджета района** планируется утвердить без изменений 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.

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