



**Тульская область
Муниципальное образование Щекинский район
Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования
Щекинский район**

301240, РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. Щекино, ул. Шахтерская, 11. Тел./факс (48751) 5-23-40
ОКПО 98729218, ОГРН 1067151017108, ИНН/КПП 7118818097/ 711801001

**Заключение № 9
на проект решения Собрании депутатов
муниципального образования город Щекино Щекинского района
«О внесении изменений в решение Собрании депутатов
муниципального образования город Щекино Щекинского района
от 16.12.2022 г. № 64-279 «О бюджете муниципального образования
город Щекино Щекинского района на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов».
(первое уточнение)**

г. Щекино

21.03.2023 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Щекинского района на Проект Решения Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 16.12.2022 года № 64-279 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект Решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района, утвержденного Решением Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 26.09.2013г. № 135-683 (в действующей редакции), Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Щекинский район, утвержденного Решением Собрании представителей муниципального образования Щекинский район от 26.03.2013 г. № 49/543(в действующей редакции), Соглашения о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Щекинский район полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования город Щекино Щекинского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Проект Решения представлен в Контрольно-счетную комиссию 17.03.2023 г.

Одновременно с Проектом Решения представлена Пояснительная записка, которая соответствует требованиям ст.26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района.

В основу уточнения бюджета положено уточнение доходов и расходов за счет остатков бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района, безвозмездных поступлений, перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, группами и подгруппами видам расходов бюджета города.

При анализе текстовых статей представленного Проекта Решения Контрольно-счетная комиссия Щекинского района отмечает следующее:

- проектом Решения уточняются основные параметры бюджета на 2023 год – доходная часть увеличена на 4 803 206,83 руб. или на 1,6%, расходная часть увеличена на 14 184 318,88 руб. или на 4,6%, дефицит бюджета определен в размере 18 189 184,05 руб. или на 106,5% от первоначально утвержденного плана;
- основные параметры планового периода изменены в сторону уменьшения по доходам и расходам на 2 098 083,33 руб. в 2024 году, на 2 230 262,65 руб. в 2025 году;
- скорректирован объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального образования Щекинский район:
 - в сторону увеличения в 2023 году на 8 300 480,82 руб.;
 - в сторону уменьшения в 2024 году на 2 098 083,33 руб., на 2 230 262,65 руб. в 2025 году;
- необходимо дополнить статью 4 пунктом об утверждении объема безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 2023 год;
- объем средств резервного фонда скорректирован в сторону увеличения в 2023 году на 4 336 935,17 руб.; в 2024 году на 3 700 000,00 руб.; в 2025 году на 1 826 524,68 руб. на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;
- увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда бюджета МО город Щекино в 2023 году на 12 329 324,65 руб. (увеличен за счет остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года и за счет межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Щекинский район). Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в приложении №5 допущена арифметическая ошибка в части определения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год;
- скорректирован в сторону уменьшения объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2023 году на 157 859 ,93 руб.; в 2024 году на 467 844,96 руб.; в 2025 году на 553 644,72 руб. в связи с внесением изменений в программу муниципальных заимствований (изменение объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга);

- скорректирован в сторону уменьшения объем зарезервированных бюджетных ассигнований в 2023 году на 488 300,00 руб.; в 2024 году на 491 000,00 руб.; в 2025 году на 554 900,00 руб.

В соответствии с представленным Проектом Решения в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района предлагается внести изменения на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Данные об изменении параметров 2023 года представлены в таблице:

Основные характеристики	Решение от 16.12.2022 г. № 64-279, руб.	Проект решения, руб.	Отклонения	
			руб.	%
Доходы	301 066 287,97	305 869 494,80	+4 803 206,83	+1,6
Расходы	309 874 359,97	324 058 678,85	+14 184 318,88	+4,6
Дефицит(-)/ Профицит (+)	-8 808 072,00	-18 189 184,05	-9 381 112,05	+106,5

Доходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год.

Налоговые и неналоговые доходы предлагается уменьшить на 3 057 000,00 руб., в том числе:

за счет уменьшения:

доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1 100 000,00 руб. на основании прогнозного значения управления архитектуры, земельных и имущественных отношений;

доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2 000 000,00 руб. на основании прогнозного значения управления архитектуры, земельных и имущественных отношений;

за счет увеличения на 43 000,00 руб. доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на основании фактического поступления доходов по главному администратору доходов.

С учетом внесенных объем налоговых и неналоговых доходов составит 143 744 200,00 руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 7 860 206,83 руб., в том числе:

за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов на 8 300 480,82 руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Щекинский район за счет средств муниципального дорожного фонда;

за счет уменьшения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты городских поселений на 440 273,99 руб. (возврат остатков денежных пожертвований).

С учетом внесенных объем безвозмездных поступлений составит 162 125 294,80 руб.

Общая сумма утверждаемых на 2023 год доходов составит 305 869 494,80 руб.

Расходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год.

Относительно утвержденных расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год в Проекте Решения предлагается увеличить расходную часть на 14 184 318,88 руб. с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись согласно статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ и статьи 6 решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 16.12.2022 г. № 64-279 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Динамика расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации показана в таблице: таблице:

Наименование раздела расходов	Решение от 16.12.2022 г. № 64-279 руб.	Проект Решения, руб.	Отклонение, руб.
Общегосударственные вопросы	24 039 324,07	26 250 686,78	+2 211 362,71
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 018 500,00	1 113 300,00	+94 800,00
Национальная экономика	94 496 517,51	106 825 842,16	+12 329 324,65
Жилищно-коммунальное хозяйство	125 222 400,00	145 323 200,00	+20 100 800,00
Образование	25 675 400,00	25 769 200,00	+93 800,00
Культура и кинематография	39 025 127,46	18 537 218,91	-20 487 908,55
Социальная политика	200 000,00	200 000,00	0,00
Обслуживание гос. и муниципального долга	197 090,93	39 231,00	-157 859,93
ИТОГО РАСХОДОВ	309 874 359,97	324 058 678,85	+14 184 318,88

Уточнение расходов предлагается по 7 из 8 функциональных разделов расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.

В предоставленной одновременно с Проектом Решения пояснительной записке содержится информация о произведенных корректировках.

В Проекте решения предлагается увеличить расходы на 14 184 318,88 руб., в том числе за счет:

изменение плановых назначений в сторону увеличения на 34 830 087,36 руб. отмечается по следующим разделам:

- ✓ по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2 211 362,71 руб., в том числе:

за счет увеличения бюджетных ассигнований на 4 963 762,71 руб., в том числе:

- по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 1 301 300,00 руб. или на 31,6% (непрограммные расходы) на проведение выборов в законодательные (представительные) органы на основании расчета Территориальной избирательной комиссии Щекинского района № 42 от 15.02.2023г.;
- по подразделу 01 11 «Резервные фонды» на 3 662 462,71 руб. или на 53,4% (непрограммные расходы) на управление резервным фондом администрации с учетом выделенных средств из резервного фонда на основании Постановления администрации муниципального образования Щекинский район № 1-45 от 19.01.2023г.;

за счет уменьшения бюджетных ассигнований на 2 752 400,00 руб. по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» или на 23,2% (непрограммные расходы) на основании Решения Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района № 65-288 от 17.02.2023г. «Об утверждении перечня имущества, передаваемого из собственности муниципального образования город Щекино Щекинского района в собственность муниципального образования Щекинский район».

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 26 250 686,78 руб.

- ✓ по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по подразделу 03 10 «»Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на 94 800,00 руб. или на 9,3% в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района на основании обращения ГРБС на установку автономных пожарных излучателей.

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 1 113 300,00 руб.

- ✓ по разделу 04 «Национальная экономика» на 12 329 324,65 руб. по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» » на основании потребности главного администратора – администрации Щекинского района (Комитет по благоустройству и дорожно-транспортному хозяйству).

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 106 825 842,16 руб.

✓ по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 20 100 800,00 руб. или на 16,1%, в том числе:

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» на 15 155 000,00 руб. на реализацию комплекса процессных мероприятий «Организация благоустройства и озеленения территорий города Щекино» муниципальной программы «Организация содержания, благоустройства и озеленения территорий муниципального образования город Щекино Щекинского района». Бюджетные ассигнования добавлены по обращению ГРБС на основании фактической потребности и оценки ожидаемого исполнения (письмо и служебная записка МКУ ЩГУЖиБ);
- по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 4 945 800,00 руб. на реализацию комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений» (МКУ «ЩГУЖиБ») муниципальной программы «Организация содержания, благоустройства и озеленения территорий муниципального образования город Щекино Щекинского района» на основании фактической потребности и оценки ожидаемого исполнения (служебная записка МКУ ЩГУЖиБ).

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 145 323 200,00 руб.

- ✓ по разделу 07 «Образование» на 93 800,00 руб. или на 0,4% на реализацию комплекса процессных мероприятий «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» за счет увеличения объема субсидии на муниципальное задание в связи с пересчетом нормативных затрат в части коммунальных платежей.

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 93 800,00 руб.

изменение плановых назначений в сторону уменьшения на 20 645 768,48 руб. отмечается по следующим разделам:

- ✓ по разделу 08 «Культура и кинематография» на 20 487 908,55 руб. или на 52,5% на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на основании решения № 65-288 от 17.02.2023 года «Об утверждении перечня имущества, передаваемого из собственности муниципального образования город Щекино Щекинского района в собственность муниципального образования Щекинский район».

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 18 537 218,91 руб.

- ✓ по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 157 859,93 руб. (непрограммные расходы) на основании Решения № 65-288 от 17.02.2023г. «Об утверждении перечня имущества, передаваемого из собственности муниципального образования город Щекино Щекинского района в собственность муниципального образования Щекинский район».

Уточненный план по разделу с учетом предлагаемых изменений составит 39 231,00 руб.

Сумма утверждаемых расходов на 2023 год составит 324 058 678,85 руб.

Объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ относительно показателей, утвержденных Решением Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 16.12.2022 года № 64-279 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2023 году предлагается увеличить на 12 130 816,10 руб. или на 4,1% к ранее утвержденному объему, общий объем составит 297 550 261,07 руб. или 91,8% от общего объема расходов бюджета.

Анализ приложения по реализации муниципальных программ.

Изменение объемов бюджетных ассигнований предусматривается по 5 муниципальным программам из 8. Уточнение сложилось следующим образом:

увеличение бюджетных ассигнований на 32 618 724,65 руб., в том числе:

- * «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинский район» на 93800,00 руб.;

- * «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 12 329 324,65руб.;

- * «Организация содержания, благоустройства и озеленения территорий муниципального образования город Щекино Щекинского района» на 20 100 800,00 руб.;

- * «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на 94 800,00 руб.

уменьшение бюджетных ассигнований на 20 487 908,55 руб. по муниципальной программе «Развитие культуры в муниципальном образовании город Щекино Щекинский район».

Дефицит бюджета

В связи с внесенными изменениями дефицит бюджета составляет 18 189 184,05 руб. (12,6%) к утвержденному годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений с учетом остатков средств бюджета муниципального образования, сложившихся на начало текущего

финансового года. Без учета остатков средств бюджета муниципального образования, сложившихся на начало текущего финансового года дефицит в муниципальном образовании отсутствует.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2023 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 18 189 184,05 руб.

Изменение показателей планового периода.

Объем доходов и расходов в 2024 году уменьшен на 2 098 083,33 руб., в 2025 году на 2 230 262,65 руб. - за счет сокращения объема межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета муниципального образования Щекинский район на основании проекта Решения Собрании представителей Щекинского района «О внесении изменений в решение Собрании представителей муниципального образования Щекинский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами.

Выводы по результатам проведенной экспертизы:

По результатам анализа представленного проекта Решения Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Щекинский район отмечает следующее: в связи с тем, что в процессе подготовки данного Заключения, замечания устранены - представленный проект Решения о внесении изменений в бюджет соответствует требованиям Бюджетного законодательства, Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Щекинский район считает возможным предложить Собранию депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района рассмотреть и утвердить представленный Проект Решения.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Щекинского района



Е.П.Добровольская