



Российская Федерация
Иркутская область
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
(КСК КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО РАЙОНА)

666511, с. Казачинское, ул. Ленина, 10 тел 8 (39562) 2-12-72 ksk_klr@mail.ru

Заключение № 100-з

По результатам экспертизы проекта решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в редакции решения районной Думы от 31.01.2023г. № 247, от 28.03.2023г. № 256, от 27.06.2023г. № 275, от 26.09.2023г. № 285.

с. Казачинское

14 декабря 2023 г.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Казачинско-Ленском муниципальном районе Иркутской области, п. 7 ст. 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии.

Проект решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в редакции решения районной Думы от 31.01.2023 № 247, от 28.03.2023г. №256, от 27.06.2023г. № 275, от 26.09.2023г. № 285 (далее - проект решения) разработан финансовым управлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района и внесен в Думу Казачинско-Ленского муниципального района. Проект решения о внесении изменений представлен на экспертизу в КСК Думой Казачинско-Ленского муниципального района 12.12.2023 года. Одновременно с проектом решения о районном бюджете представлены документы и материалы в виде приложений и пояснительной записки начальника финансового управления.

Целью проведения экспертизы проекта решения является установление соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке проекта решения о внесении изменений в районный бюджет на очередной 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Внесение изменений в районный бюджет обусловлено необходимостью уточнения объема налоговых и неналоговых доходов с учетом фактического поступления и ожидаемого поступления до конца года, уточнения объема безвозмездных поступлений на основании заключенных соглашений о передаче полномочий от поселений района, уточнения объема безвозмездных поступлений из областного бюджета, уточнения

расходной части бюджета по отдельным разделам, подразделам, в связи с уточнением доходной части бюджета и изменению остатков на счетах по учету бюджета.

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что проектом решения Думы о районном бюджете предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные Решением Думы от 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в редакции решения районной Думы от 31.01.2023 № 247, от 28.03.2023г. №256, от 27.06.2023г. № 275, от 26.09.2023г. №285:

2023 год

-прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 1 843 681,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 088 791,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 1 078 791,9 тыс. рублей;

-общий объем расходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 1 989 080,0 тыс. рублей;

-размер дефицита районного бюджета предлагается утвердить в сумме – 145 398,2 тыс. рублей.

Изменение основных характеристик бюджета представлено в нижеследующей таблице:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Решение от 27.12.22 №243</i>	<i>Решение от 26.09.23 №285</i>	<i>Проект решения (уточнение в бюджет)</i>	<i>Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение</i>	<i>Отклонение от первоначального бюджета</i>
1	2	3	4	5	6
<i>Доходы, из них</i>	1428086,5	1603247,4	1843681,8	240434,4	415595,3
<i>Безвозмездные поступления</i>	895705,1	1035427,0	1088791,9	53364,9	193086,8
<i>Расходы</i>	1450186,5	1910398,3	1989080,0	78681,7	538893,5
<i>Изменение остатков средств</i>	0,0	307184,5	145431,8	-161752,7	145431,8
<i>Дефицит "+", профицит "-", тыс. рублей</i>	22100,0	307150,9	145398,2	-161752,7	123298,2
<i>Уровень дефицита, %</i>	X	X	X	X	X

В предложенном проекте Решения Думы, доходы бюджета на 2023 год увеличиваются на 240 434,4 тыс. рублей или на 15,0% к плановым назначениям и составят 1 843 681,8 тыс. рублей, расходы бюджета увеличатся на 78 681,7 тыс. рублей или на 4,1% к утвержденным ассигнованиям и составят 1 989 080,0 тыс. рублей, дефицит бюджета в сравнении с действующим решением Думы уменьшится на 161 752,7 тыс. рублей и составит 145 398,2 тыс. рублей.

Проектом Решения Думы дефицит бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 307 150,9 тыс. рублей, что составляет 20,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета размер дефицита составит 0 тыс. рублей, или 0 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам.

Показатели проекта решения Думы Казачинско-Ленского муниципального образования соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ).

Анализ текстовой части Проекта Решения Думы о бюджете

Текстовая часть Проекта Решения о бюджете состоит из 2 статей, положения которых в основном отражают требования БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в основные характеристики бюджета района на 2023 год, а именно в доходы, расходы и дефицит бюджета района, (п. 1 ст.1 Проекта Решения о бюджете);

-общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается установить, (п.2ст.1 Проекта Решения о бюджете):

на 2023 год в сумме 8 8751,0тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 8 201,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 8 201,0 тыс. рублей;

-объем бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию плана мероприятий указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды» предлагается утвердить на 2023 год, (п. 3 ст.1 Проекта Решения):

на **2023** год – 9870,2 тыс. рублей;

на **2024** год – 475,0 тыс. рублей;

на **2025** год – 494,0 тыс. рублей;

-объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Казачинско-Ленского муниципального района, (с. 8 Проекта Решения о бюджете):

на 2023 год в сумме 28 472,8 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 19 891,1 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 21 003,8 тыс. рублей;

-установить уровень бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений, до которого доводится уровень бюджетной обеспеченности всех городских и сельских поселений Казачинско-Ленского района, на 2023 год в размере 2,87105, на 2024 год в размере 2,03531, на 2025 год в размере 2,03588, (п.4 ст.10 Проекта Решения);

-утвердить в составе расходов бюджета района объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Казачинско-Ленского муниципального района, за счет средств областного бюджета, с учетом требований части 7 ст. 137 Бюджетного кодекса РФ, (п. 5 ст.1 проекта Решения)

на 2023 год в сумме 88 910,4 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 51 541,9 тыс. рублей; в том числе нераспределенный объем 10 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 52 667,3 тыс. рублей, в том числе нераспределенный объем 10 000,0 тыс. рублей;

с распределением согласно Приложению к настоящему решению;

- утвердить Порядок определения расчетного объема доходных источников, принимаемый при расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Казачинско-Ленского муниципального района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, согласно приложению 11 к настоящему решению;

- утвердить Порядок определения расчетного объема расходных обязательств, принимаемый при расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Казачинско-Ленского муниципального района в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, согласно приложению 12 к настоящему решению;

- установить весовые коэффициенты на 2023-2025 годы, применяемые при распределении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Казачинско-Ленского района, в следующем размере а1 - 0,400, а2- 0,300, а3 - 0,200, а4- 0,100, а5- 0,000;

- утвердить в составе расходов бюджета района объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Казачинско-Ленского муниципального района, за счет средств бюджета района:

на 2023 год в сумме 26 800,0 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей,

с распределением согласно приложению 13 к настоящему решению;

- Утвердить Методику оценки расходов j-го вопроса местного значения i-го городского (сельского) поселения, применяемую при расчете размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Казачинско-Ленского муниципального района, согласно приложению 14 к настоящему решению.

Проектом Решения о бюджете предлагается внести изменения в следующие приложения к Решению о бюджете:

-в Приложение 2 «Прогнозируемые доходы бюджета Казачинско-Ленского муниципального района на 2023 год»;

-в Приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям»;

-в Приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований Казачинско-Ленского района по разделам, подразделам экономической классификации расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-в Приложение 6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, (муниципальным программам Казачинско-Ленского муниципального района, непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год»;

-в Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, (муниципальным программам Казачинско-Ленского района и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-в Приложение 8 «Ведомственная структура расходов бюджет по главным распорядителям средств районного бюджета, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Казачинско-Ленского муниципального района, непрограммным направлениям деятельности) группам, видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год»;

-в Приложение 9 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов (по главным распорядителям средств районного бюджета, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Казачинско-Ленского района и непрограммным направлениям деятельности) группам, видов расходов классификации расходов бюджетов);

-в Приложение 10 «Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Казачинско-Ленского муниципального района Иркутской области, за счет средств областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-в Приложение 11 «Порядок определения расчетного объема доходных источников»;

-в Приложение 12 «Порядок определения расчетного объема расходных обязательств»;

-в Приложение 13 «Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Казачинско-Ленского муниципального района Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-в Приложение 16 «Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета МО "Казачинско-Ленский район" на 2023 год»;

-в Приложение 17 «Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета МО "Казачинско-Ленский район" на 2024-2025 годы».

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части Проекта Решения о бюджете не установлено.

Доходная часть бюджета

Проектом Решения Думы, общий объем доходов на 2023 год предлагается к увеличению на 240 434,4 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления увеличение на 53 364,9 тыс. рублей, с учетом планируемых изменений общий объем доходов в 2023 году составит 1 843 681,8 тыс. рублей.

Данные о вносимых изменениях в доходную часть бюджета Казачинско-Ленского муниципального района представлены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Решение от 27.12.2022 №243</i>	<i>Решение от 26.09.2023 №285</i>	<i>Проект решения (уточнение в бюджет)</i>	<i>Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение</i>	<i>Отклонение от первоначального бюджета</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Налоговые и неналоговые доходы	532381,4	567820,4	754889,9	187069,5	222508,5
из них:					
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>402000,0</i>	<i>458455,4</i>	<i>606225,0</i>	<i>147769,6</i>	<i>204225,0</i>
<i>Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин</i>	<i>17885,8</i>	<i>17885,8</i>	<i>20293,4</i>	<i>2407,6</i>	<i>2407,6</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>73120,0</i>	<i>69120,0</i>	<i>62760,0</i>	<i>-6360,0</i>	<i>-10360,0</i>
<i>Налоги на имущество</i>	<i>20,0</i>	<i>20,0</i>	<i>15,0</i>	<i>-5,0</i>	<i>-5,0</i>
<i>Государственная пошлина</i>	<i>2600,0</i>	<i>3800,0</i>	<i>3800,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1200,0</i>
<i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам</i>	<i>0,0</i>	<i>19,3</i>	<i>19,3</i>	<i>0,0</i>	<i>19,3</i>
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности</i>	<i>14494,6</i>	<i>-12120,7</i>	<i>28211,5</i>	<i>40332,2</i>	<i>13716,9</i>
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>456,7</i>	<i>1592,0</i>	<i>1680,6</i>	<i>88,6</i>	<i>1223,9</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству</i>	<i>19389,0</i>	<i>20275,1</i>	<i>22975,7</i>	<i>2700,6</i>	<i>3586,7</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>1892,0</i>	<i>2569,4</i>	<i>1968,1</i>	<i>-601,3</i>	<i>76,1</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>523,3</i>	<i>6204,1</i>	<i>6941,3</i>	<i>737,2</i>	<i>6418,0</i>

<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>895705,1</i>	<i>1035427,0</i>	<i>1088791,9</i>	<i>53364,9</i>	<i>193086,8</i>
<i>из них:</i>					
<i>Субсидии</i>	<i>113321,3</i>	<i>145569,5</i>	<i>142924,2</i>	<i>-2645,3</i>	<i>29602,9</i>
<i>Субвенции</i>	<i>760918,6</i>	<i>812361,0</i>	<i>855738,5</i>	<i>43377,5</i>	<i>94819,9</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>21465,2</i>	<i>67496,5</i>	<i>80129,2</i>	<i>12632,7</i>	<i>58664,0</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>0,0</i>	<i>10000,0</i>	<i>10000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>10000,0</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Всего доходов</i>	<i>1428086,5</i>	<i>1603247,4</i>	<i>1843681,8</i>	<i>240434,4</i>	<i>415595,3</i>

Проектом Решения Думы увеличение доходной части бюджета планируется за счет:

1. Налоговые доходы на 143 812,2 тыс. рублей, в том числе увеличение произведено с учетом фактического поступления налога на доходы физических лиц в сумме 147 769,6 тыс. рублей и по информации главного администратора (ИФНС) увеличение по акцизам в сумме 2 407,6 тыс. рублей. КСК отмечает снижение налога, взимаемой в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в связи с невыполнением прогнозного поступления за 11 месяцев 2023 года, снижение налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 5 000,0 тыс. рублей, по ожидаемому поступлению до конца года, снижение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 350,0 тыс. рублей, по фактическому поступлению (возврат), снижение единого сельскохозяйственного налога в сумме 10,0 тыс. рублей, по ожидаемому поступлению до конца года, снижение земельного налога в сумме 5,0 тыс. рублей, по ожидаемому поступлению до конца года.

2. Неналоговых доходов на 43 257,3 тыс. рублей, увеличение произведено с учетом фактических поступлений, в том числе за счет:

-доходы от использования имущества в сумме 40 332,2 тыс. рублей, уточнение по информации главных администраторов (КУМИ, Магистральнинское г/п и Ульканское г/п);

-платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 88,6 тыс. рублей;

-доходов от оказания платных услуг в сумме 2 666,2 тыс. рублей, уточнение по фактическому поступлению доходов, (отдел культуры - 280,0 тыс. рублей и отдел образования - 2 386,2 тыс. рублей);

-доходы от компенсации затрат, за счет поступившего возврата в районном отделе образования в сумме 34,4 тыс. рублей;

- снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 601,3 тыс. рублей, уточнение по информации главных администраторов (КУМИ, Магистральнинское г/п и Ульканское г/п);

-доходы, поступившие от уплаты штрафов, санкций и возмещений ущерба в сумме 737,2 тыс. рублей, с учетом фактического поступления и ожидаемого поступления до конца года.

3. Безвозмездных поступлений на 53 364,9 тыс. рублей, увеличение произведено согласно внесению изменений в областной бюджет на 2023 год и изменениями по переданным полномочиям от поселений, в том числе:

- субсидии снижение в сумме 2 645,3 тыс. рублей, в том числе: - 2 815,3 тыс. рублей на организацию горячего питания, - 300,0 тыс. рублей на обеспечение питьевым молоком, +270,0 тыс. рублей агробизнес, +200,0 тыс. рублей обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья;

- субвенции бюджетам муниципальных районов 43 377,5 тыс. рублей, том числе: 56,4 тыс. рублей на комиссию по делам несовершеннолетних, 12 346,1 тыс. рублей

на дошкольное образование, 20 068,0 тыс. рублей на школьное образование, 10 907,0 тыс. рублей на предоставление дотаций поселениям;

-иные межбюджетные трансферты передаваемых бюджетам муниципальных образований в сумме 12 632,7 тыс. рублей, в том числе: 106,5 тыс. рублей на переданные полномочия поселений (95,0 тыс. рублей финансовое управление, 11,5 тыс. рублей КСК), 12 526,2 тыс. рублей на приобретение пассажирского транспорта.

Расходная часть бюджета

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят в 2023 году 1 989 080,0 тыс. рублей, в 2024 году 1 687 319,4 тыс. рублей, в 2025 году 1 726 256,5 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличивается в 2023 году на 78 681,7 тыс. рублей или на 4,1%, в 2024 году на 109 257,5 тыс. рублей, в 2025 году на 52 495,2 тыс. рублей.

Уточнение бюджетных ассигнований внесено по 12 муниципальным программам и предусматривается по 10 разделам из 14 разделов функциональной классификации расходов районного бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований планируется за счет увеличения доходной части бюджета поселения.

В пояснительной записке к проекту решения отражены предлагаемые изменения расходной части бюджета и их обоснования.

Данные о вносимых изменениях в расходную часть районного бюджета по разделам, подразделам экономической классификации расходов бюджета представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	РзПр	Решение от 27.12.22 №243	Решение от 26.09.23 №285	Проект Решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение, уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	149176,0	228871,2	230847,6	1976,4	81671,6
Национальная оборона	02	0,0	430,0	430,0	0,0	430,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10429,2	37785,6	37995,4	209,8	27566,2
Национальная экономика	04	31257,5	47657,0	62799,4	15142,4	31541,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	0,0	2257,0	4182,0	1925,0	4182,0
Охрана окружающей среды	06	2553,9	11276,1	12753,8	1477,7	10199,9
Образование	07	1065542,2	1255589,8	1297045,3	41455,5	231503,1
Культура, кинематография	08	62672,3	103437,5	103947,1	509,6	41274,8
Здравоохранение	09	3170,2	5827,0	5827,0	0,0	2656,8
Социальная политика	10	19003,9	25385,6	25447,9	62,3	6444,0
Физическая культура и спорт	11	1690,0	57153,8	57719,8	566,0	56029,8
Средства массовой информации	12	5811,1	8201,5	8201,5	0,0	2390,4
Обслуживание муниципального долга	13	157,0	157,0	157,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	98723,2	126369,2	141726,2	15357,0	43003,0
Всего расходов		1450186,5	1910398,3	1989080,0	78681,7	538893,5

В нижеследующей таблице представлена информация о вносимых изменениях в муниципальные программы и непрограммные направления расходов.

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы, непрограммных направлений расходов	РзПр	Решение от 27.12.22 №243	Решение от 26.09.2023 №285	Проект Решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальные программы, в том числе	x	1443123,3	1900480	1979073,9	78593,9	535950,6
Развитие образования в КЛМР	0701,02, 03, 05, 07,09	1007450,4	1156077,1	1194086,7	38009,6	186636,3
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в КЛМР	0801,04, 0703	112661,1	177327,3	177727,2	399,9	65066,1
Организация муниципального управления в КЛМР	0102,04, 05, 06,13, 0605, 0701, 02, 0801, 1001, 03, 1202	128322,4	195450,6	196927,3	1476,7	68604,9
Управление муниципальными финансами КЛМР	0106, 1301,1401 03	122550,5	157482,5	173252,6	15770,1	50702,1
Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами в КЛМР	0104,13, 0501	13807,7	22429,3	22490,4	61,1	8682,7
Развитие экономического потенциала КЛМР	0405,12	2641,7	3141,7	3141,7	0	500
Улучшение условий охраны труда в КЛМР	0113	50,0	74,0	74,0	0	24
Архитектура и градостроительство в КЛМР	0412	210,0	788,3	788,3	0	578,3
Развитие транспортного комплекса в КЛМР	0408	10520,0	17661,8	30396,6	12734,8	19876,6
Развитие дорожного хозяйства в КЛМР	0409	17885,8	26065,2	28472,8	2407,6	10587
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории КЛМР	0701,02, 03, 09, 0502, 0801,04	640,0	3890,0	7115,0	3225	6475
Защита окружающей среды в КЛМР	0605	531,7	8467,5	9945,2	1477,7	9413,5
Безопасность населения и территории КЛМР	0113, 0310	10569,2	37940,6	38150,4	209,8	27581,2
Социальная поддержка населения КЛМР	1003,04, 0113, 0701,02, 03, 0801	8037,2	14677,7	14677,7	0	6640,5
Развитие физической культуры и спорта в КЛМР	1101, 02	1690,0	57153,8	57719,8	566	56029,8

Молодежная политика КЛМР	0707	1787,0	14529,6	16785,2	2255,6	14998,2
Сохранение здоровья населения КЛМР	0909	3170,2	5827,0	5827,0	0	2656,8
Молодым семьям -доступное жилье"	1004	598,4	1496,0	1496,0	0	897,6
Непрограммные направления расходов, в том числе	x	7063,2	9918,3	10006,1	87,8	2942,9
Резервный фонд администрации	0111	400,0	400,0	400,0	0,0	0,0
Выполнение функций Думы КЛМР	0103	565,0	1965,0	1965,0	0,0	1400,0
Выполнение функций КСК КЛМР	0106	6098,2	7043,3	7131,1	87,8	1032,9
Национальная оборона	0204	0,0	430,0	430,0	0,0	430,0
Основное мероприятие "Обеспечение населенного пункта д. Вершина Ханды, расположенного на межселенной территории, электроснабжением"	0502	0,0	80,0	80,0	0,0	80,0
Всего расходов		1450186,5	1910398,3	1989080,0	78681,7	538893,5

Информация о распределении представлена в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений расходов районного бюджета:

МП «Развитие образования в КЛМР» - увеличение на 38 009,6 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по **ПП «Развитие системы общего образования»** в сумме **21 379,0 тыс. рублей, в том числе:** на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (+20 068,0 тыс. рублей), на текущее содержание школ района (-1 670,5 тыс. рублей), на улучшение материально-технической базы образовательных организаций (+ 2 364,8 тыс. рублей), на содержание воспитанников учреждения, за счет средств родительской платы (+356,7 тыс. рублей), на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования (+260,0 тыс. рублей).

- увеличение расходов по **ПП «Развитие системы дошкольного образования»** в сумме **14 527,0 тыс. рублей, в том числе:** на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (+12 346,1 тыс. рублей), на текущее содержание дошкольных учреждений (-332,0 тыс. рублей), на улучшение материально-технической базы (+654,7 тыс. рублей), на содержание воспитанников дошкольных учреждений и обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за счет родительской платы (+2 029,5 тыс. рублей), на приобретение и установку детских площадок (-247,3 тыс. рублей), на приобретение медицинского оборудования (76,0 тыс. рублей).

- увеличение расходов по **ПП «Развитие системы дополнительного образования»** в сумме **2 448,1 тыс. рублей:** на заработную плату с начислениями на нее.

- увеличение расходов **ПП «Строительство, капитальный, текущий и косметический ремонт объектов образования»** в сумме **1 190,4 тыс. рублей, в том числе:** на подготовку проектно-сметной документации, проведение экспертиз, изысканий Ульканская СОШ №2 стадион (+103,3 тыс. рублей), на текущий ремонт стадиона школы «Магистральнинская СОШ № 2» (+ 1 087,1 тыс. рублей).

-снижение расходов **ПП «Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях»** в сумме **3 138,3 тыс. рублей**, в том числе: на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (-3 027,2 тыс. рублей), на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций (-333,3 тыс. рублей), на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (+222,2 тыс. рублей) .

-увеличение расходов **ПП «Кадровое обеспечение образовательных организаций»** в сумме **785,2 тыс. рублей**, в том числе: на повышение профессионального уровня педагогических работников (+260,7 тыс. рублей), на привлечение педагогических кадров в образовательные организации (+210,0 тыс. рублей), на организацию и проведение профессиональных конкурсов педагогического мастерства для педагогических и руководящих работников (+225,0 тыс. рублей), на повышение престижа профессии "педагогический работник" (+89,5 тыс. рублей).

-увеличение расходов **ПП «Организация отдыха и оздоровления детей»** в сумме **47,1 тыс. рублей**, на заработную плату с начислениями на нее работникам МБУ база отдыха Талая.

-увеличение расходов **ПП «Совершенствование организационного, методического, экономического механизмов функционирования системы образования района»** в сумме **771,1 тыс. рублей**, в том числе: на заработную плату с начислениями на нее (+671,1 тыс. рублей), на приобретение автомобиля «Газель» для отдела образования (+100,0 тыс. рублей).

МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия КЛМР» - увеличение расходов на **399,9 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличение расходов по **ПП «Развитие и реализация творческого и духовного потенциала населения, культурно-досуговой деятельности, традиций культурного наследия»** в сумме **491,0 тыс. рублей**, в том числе: на текущий ремонт (+100,0 тыс. рублей), на укрепление и обновление материально-технической базы учреждения культуры (+221,0 тыс. рублей), на увеличение расходов от оказания платных услуг (+270,0 тыс. рублей), на текущее содержание (-100,0 тыс. рублей).

- снижение расходов по **ПП «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства»** в сумме **109,7 тыс. рублей**, в том числе: на заработную плату с начислениями на нее (-826,9 тыс. рублей), на текущее содержание учреждения (+717,2 тыс. рублей).

- увеличение расходов по **ПП «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов»** в сумме **712,2 тыс. рублей**, в том числе: на текущее содержание учреждения (+617,2 тыс. рублей), снижение расходов от оказания платных услуг (-5,0 тыс. рублей), на укрепление и обновление материально-технической базы учреждения культуры (+100,0 тыс. рублей).

- увеличение расходов по **ПП «Организация деятельности краеведческого музея»** в сумме **5,0 тыс. рублей**, от оказания палатных услуг.

- снижение расходов по **ПП «Обеспечение осуществления полномочий по предоставлению услуг в сфере культуры»** в сумме **698,6 тыс. рублей**, в том числе: на заработную плату с начислениями на нее (-772,6 тыс. рублей), на текущее содержание учреждения (+74,0 тыс. рублей).

МП «Организация муниципального управления в Казачинско-Ленском муниципальном районе» увеличение расходов **1 476,7 тыс. рублей**, в том числе:

- увеличение расходов **ПП** «**Повышение эффективности муниципального управления**» в сумме **1 420,3 тысяч рублей**, в том числе: на заработную плату с начислениями на нее мэра (+71,8 тыс. рублей), на заработную плату с начислениями на нее аппарата управления (+1 342,6 тыс. рублей), на выплаты доплаты к пенсии лицам, исполнявшим полномочия мэра района (+5,9 тыс. рублей).

- увеличение расходов по **ПП Подпрограмма «Осуществление государственных полномочий, переданных Казачинско-Ленскому муниципальному району»** в сумме **56,4 тыс. рублей**: на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

МП «Управление муниципальными финансами Казачинско-Ленского муниципального района» увеличение расходов в сумме 15 770,1 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по **ПП «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения районного бюджета»** в сумме **413,1 тыс. рублей**, в том числе: на заработную плату с начислениями на нее (+318,1 тыс. рублей), на обеспечение переданных полномочий поселений (+95,0 тыс. рублей).

- увеличение расходов по **ПП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований»** в сумме **15 357,0 тыс. рублей**, в том числе: на увеличение расходов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений Казачинско-Ленского муниципального района из средств областного бюджета 10 907,0 тыс. рублей, увеличение расходов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских и сельских поселений Казачинско-Ленского муниципального района из средств районного бюджета 3 800,0 тыс. рублей, на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Ключевского сельского поселения при возникновении необходимости осуществления социально значимых расходов 650,0 тыс. рублей.

МП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами в Казачинско-Ленском районе» увеличение расходов в сумме 61,1 тыс. рублей, в том числе: на проведение оценки рыночной стоимости муниципального имущества и земельных участков государственная собственность на которые не разграничена (-179,8 тыс. рублей), на заработную плату с начислениями на нее (+149,3 тыс. рублей), на текущее содержание деятельности КУМИ (+231,0 тыс. рублей), на содержание муниципального имущества (-190,0 тыс. рублей), на ликвидацию и банкротство муниципальных унитарных предприятий (+50,6 тыс. рублей).

МП «Развитие транспортного комплекса в Казачинско-Ленском районе» увеличение расходов на 12 734,8 тыс. рублей, в том числе: на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по регулярным перевозкам пассажиров и багажа автомобильным транспортом (+208,6 тыс. рублей), на реализацию мероприятий по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (+12 526,2 тыс. рублей).

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Казачинско-Ленского муниципального района» увеличение расходов на 3 225,0 тыс. рублей в том числе, на приобретение дизельной для В. Ханды (+1 925,0 тыс. рублей), на приобретение котла для котельной Карамской ООШ (+1 300,0 тыс. рублей).

МП «Защита окружающей среды в Казачинско-Ленском районе» *увеличение расходов в сумме 1 477,7 тыс. рублей*, на мероприятия в области охраны окружающей среды за счет платы за негативное воздействие и платы за возмещение ущерба окружающей среде.

МП «Безопасность населения и территории Казачинско-Ленского муниципального района» *увеличение расходов в сумме 209,8 тыс. рублей*: на заработную плату с начислениями на нее ЕДДС.

МП «Развитие дорожного хозяйства в Казачинско-Ленском районе» *увеличение расходов в сумме 2 407,6 тыс. рублей*: на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Казачинско-Ленского муниципального района.

МП «Развитие физической культуры и спорта в Казачинско-Ленском районе»:

- *увеличение расходов на 2023 год в сумме 566,0 тыс. рублей*, на приобретение страйкбольного оборудования (+155,0 тыс. рублей), на проведение районных соревнований и участие в областных и других выездных соревнованиях (+411,0 тыс. рублей).

- *увеличение расходов на 2024 год в сумме 109 257,5 тыс. рублей*, на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) в п. Улькан по ул. Машурова 4.

- *увеличение расходов на 2025 год в сумме 52 495,2 тыс. рублей*, на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) в п. Улькан по ул. Машурова 4.

МП «Молодежная политика Казачинско-Ленского муниципального района» *увеличение расходов в сумме 2 255,6 тыс. рублей*, в том числе: на ремонт пожарной лестницы Центра патриотического воспитания (+455,6 тыс. рублей), на укрепление материально-технической базы Центра патриотического воспитания (+1 800,0 тыс. рублей).

Непрограммные направления увеличения расходов в сумме 87,8 тыс. рублей, в том числе: на заработную плату с начислениями на нее КСК (+76,3 тыс. рублей) на обеспечение переданных полномочий поселений Казачинско-Ленского муниципального района (+11,5 тыс. рублей).

Выводы и рекомендации:

Проект решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 № 243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в редакции решения районной Думы от 31.01.2023г. № 247, от 28.03.2023г. № 256, от 27.06.2023г. № 275, от 26.09.2023г. №285, а также документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Думу Казачинско-Ленского муниципального района, соответствуют действующему законодательству и нормативным правовым актам Казачинско-Ленского муниципального района.

1. Проект Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства, в частности:

1.1. принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ);

1.2. по составу источников финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ).

1.3. ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, по:

- размеру дефицита бюджета (ст. 92.1);

2. Объем доходов бюджета района на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1 843 681,8 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 240 434,4 тыс. рублей.

3. Объем расходов бюджета района на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1 989 080,0 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 78 681,7 тыс. рублей.

4. Дефицит бюджета района на 2023 год предлагается утвердить в сумме 145 398,2 тыс. рублей, что составляет 20,5 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета размер дефицита составит 0 тыс. рублей, или 0 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам.

6. Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета района на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается утвердить, согласно Приложению № 13.

8. Анализ текстовой части Проекта Решения о бюджете, предложенного к утверждению, не выявил оснований для его отклонения.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. Думе Казачинско-Ленского муниципального района рассмотреть проект решения «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 № 243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к утверждению.

Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах. Один экземпляр для Думы Казачинско-Ленского муниципального района. Один экземпляр для Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района. Один экземпляр для Администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Казачинско-Ленского муниципального района

Т.О. Кутимская

