**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

ул. Луначарского, дом 45, г. Медынь, Калужская область, 249950

тел.факс (48433) 21665, Emal: kskmedyn@gmail.com

«21» декабря 2022 г. г. Медынь

**Заключение № 78**

**На проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район»**

**«О внесении изменений в Решение Районного Собрания**

**«О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 23.12.2021 № 87»**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» (далее - КСК МР «Медынский район») на проект Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 87» (далее – Проект Решения) подготовлено на основании статьи 157, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 8 Положения КСК МР «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 24.02.2022 № 92, планом работы КСК МР «Медынский район» на 2022 год, утвержденным Распоряжением Председателя КСК МР «Медынский район» от 27.12.2021 № 009-р.

В КСК МР «Медынский район» представлен Проект Решения **с приложениями №№ 2,4,5,8,10,12,14** и пояснительной запиской с обоснованием предлагаемых изменений.

Изменения и дополнения в Решение Районного Собрания МР «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 87 (далее - Решение о бюджете) **вносятся в третий раз.**

На рассмотрение КСК МР «Медынский район» предоставлены документы на бумажном носителе:

* Проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 23.12.2021 №87»;
* Пояснительная записка;
* Приложение №2 «Доходы муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджета на 01 января 2023 года»;
* Приложение №4 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2022-2024 годы»;
* Приложение №5 «Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетами поселений для исполнения полномочий на 2022-2024 годы»;
* «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета»;
* Приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;
* Приложение №12 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;
* Приложение №14 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2022 год по кодам классификации источников финансирование дефицита бюджета на 01 января 2023 года».

Необходимость внесения изменений в Решение о бюджете вызвана с изменениями доходной и расходной части районного бюджета на 2022 год.

**Общая характеристика предлагаемых изменений**

В соответствии со статьей 1 Проекта Решения основные характеристики районного бюджета предлагается утвердить в следующих размерах:

* по доходам в сумме 1 905 422 489 рублей 07 копеек, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 694 901 920 рублей 79 копеек;
* по расходам в сумме 1 914 097 815 рублей 05 копеек;
* верхний предел внутреннего муниципального долга Медынского района на 1 января 2023 года в сумме 0 рублей 00 копеек, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Медынского района 0 рублей.

В результате вносимых изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер дефицита составит 8 675 325 рублей 98 копеек.

Проектом Решения нормативная величина резервного фонда составляет – 718 400,00 рублей, что не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Изменения основных параметров районного бюджета представлены в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | План на 2022 год (Решение РС  от 24.11.2022 № 148) | Проект Решения | изменения  (гр.3 - гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 1 737 006 255,50 | 1 905 422 489,07 | 168 416 233,57 |
| Расходы | 1 764 693 648,95 | 1 914 097 815,05 | 149 404 166,10 |
| Дефицит | 27 687 393,45 | 8 675 325,98 | - 19 012 067,47 |

**Доходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 168 416,2 тыс. рублей. Изменения приходятся на безвозмездные поступления.

**Доходы районного бюджета увеличились на 175 561 718,02 рублей.**

Увеличение доходов произошло за счет субсидий на сумму 166 878 641,02 рублей.

Увеличение доходов произошло за счет субвенции на сумму 927 595,00 рублей.

Увеличение доходов произошло за счет прочих дотаций на сумму 7 755 482,00 рублей.

**Доходы районного бюджета уменьшились на 7 145 484,45 рублей**

Уменьшение доходов произошло за счет межбюджетных трансфертов на сумму 7 145 484,45 рублей.

**Расходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 149 404 166,10 рублей.

В структуре функциональной классификации расходов районного бюджета объемы ассигнований изменяются по 10 разделам.

Наибольшее изменение (в абсолютном выражении) бюджетных обязательств, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется:

* по разделу 0100 «общегосударственные вопросы» - уменьшение на 2 797,6 тыс. рублей или на 4,6%;
* по разделу 0300 «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - уменьшение на 142,1 тыс. рублей или на 3,2%;
* по разделу 0400 «национальная экономика» - увеличение на 5 813,5 тыс. рублей или на 11,9%;
* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение на 118,0 тыс. рублей или на 2,3%;
* по разделу 0600 «охрана окружающей среды» - увеличение на 162 720,2 тыс. рублей или на 550 980,6%;
* по разделу 0700 «образование» - уменьшение на 9 508,5 тыс. рублей или на 0,7%;
* по разделу 0800 «Культура и кинематография» - уменьшение на 4 808,7 тыс. рублей или на 11,7%;
* по разделу 1000 «социальная политика» - увеличение на 627,3 тыс. рублей или на 0,6%;
* по разделу 1100 «физическая культура и спорт» - уменьшение на 2 032,7 тыс. рублей или на 16,2%;
* по разделу 1200 «Средства массовой информации» - уменьшение на 349,2 тыс. рублей или на 10,6%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам и подразделам расходов бюджетапредставлен в следующей таблице и диаграмме.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз  дел, подраздел | Наименование | План на 2022 г. (Решение РС  от 24.11.2022  № 148), рублей | Предусмотрено Проектом Решения,  рублей | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  рублей | гр.4/  гр.3\*100,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 60 924 861,90 | 58 127 302,98 | - 2 797 558,92 | 95,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 466 151,58 | 4 324 066,24 | - 142 085,34 | 96,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 48 914 145,63 | 54 727 657,65 | 5 813 512,02 | 111,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 121 562,30 | 5 003 528,06 | - 118 034,24 | 97,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 25 000,00 | 162 745 157,25 | 162 720 157,25 | 650 980,6 |
| 0700 | Образование | 1 450 474 450,66 | 1 440 965 919,66 | - 9 508 531,00 | 99,3 |
| 0800 | Культура и кинематография | 41 238 496,00 | 36 429 772,19 | - 4 808 723,81 | 88,3 |
| 1000 | Социальная политика | 112 880 133,88 | 113 507 463,41 | 627 329,53 | 100,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 12 579 960,00 | 10 547 284,61 | - 2 032 675,39 | 83,8 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 300 000,00 | 2 950 776,00 | - 349 224,00 | 89,4 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 24 768 887,00 | 24 768 887,00 | 0,00 | 100,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 764 693 648,95** | **1 914 097 815,05** | **149 404 166,10** | **108,5** |

В структуре функциональной классификации мероприятий по группам видов расходов районного бюджета объемы бюджетных ассигнований изменяются по 5 группам видов расходов.

Наибольшее изменение (в абсолютном выражении) бюджетных обязательств, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется:

* по виду расхода 100 - уменьшение на 6 423,1 тыс. рублей или на 2,5%;
* по виду расхода 200 - уменьшение на 1 113 053,4 тыс. рублей или на 83%;
* по виду расхода 300 - увеличение на 209,3 тыс. рублей или на 0,2%;
* по виду расхода 400 - увеличение на 1 271 027,9 тыс. рублей ;
* по виду расхода 500 – увеличение на 15,1 тыс. рублей или на 0,1%;
* по виду расхода 600 - уменьшение на 3 294,6 тыс. рублей или на 20,0%;
* по виду расхода 800 - увеличение на 923,0 тыс. рублей или на 22,9%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | План на 2022 г. (Решение РС  от 24.11.2022  № 148), рублей | Предусмотрено Проектом Решения,  тыс. руб. | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  тыс. руб. | гр.4/гр.3  \*100,  % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 256 517,0 | 250 093,9 | - 6 423,1 | 97,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 1 341 493,5 | 228 440,1 | - 1 113 053,4 | 17,0 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 100 220,0 | 100 429,3 | 209,3 | 100,2 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 0,0 | 1 271 027,9 | - 1 271 027,9 | 0,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 45 918,1 | 45 933,2 | 15,1 | 100,1 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 16 512,1 | 13 217,5 | - 3 294,6 | 80,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 4 032,9 | 4 955,9 | 923,0 | 122,9 |
|  | **Итого** | **1 764 693,6** | **1 914 097,8** | **149 404,2** | **108,5** |

В Решение о бюджете запланированы расходы, направленные на финансирование 18 муниципальных программ и 3 ведомственных целевых программ. В представленном Проекте Решения предусматривается расходование бюджетных ассигнований по 15 муниципальным программам и 3 ведомственным целевым программам.

Сравнительный анализ изменения объема расходов районного бюджета в **программной структуре** **бюджета** представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной программы | План на 2022 г. (Решение РС  от 24.11.2022  № 148), рублей | Предусмотрено Проектом Решения,  тыс. руб. | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  тыс. руб. | гр.4/гр.3  \*100,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район | 1 381 425,5 | 1 397 132,3 | 15 706,8 | 101,1 |
| 2 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район» | 111 540,4 | 111 777,9 | 237,5 | 100,2 |
| 3 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район» | 885,7 | 885,7 | 0,0 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района» | 23,0 | 0,0 | - 23,0 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район» | 135,0 | 124,8 | - 10,2 | 92,4 |
| 6 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Медынский район» | 3 728,5 | 3 601,3 | 127,2 | 96,6 |
| 7 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район» | 54 316,6 | 47 087,9 | - 7 228,7 | 86,7 |
| 8 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район» | 25,0 | 162 745,2 | 162 720,2 | 650 980,8 |
| 9 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район» | 12 580,0 | 10 547,3 | - 2 032,7 | 83,8 |
| 10 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район» | 2,0 | 0,0 | - 2,0 | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район» | 74 571,0 | 45 452,9 | - 29 118,1 | 61,0 |
| 12 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район» | 28 518,1 | 28 518,1 | 0,0 | 100,0 |
| 13 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район» | 231,2 | 106,0 | - 125,2 | 45,8 |
| 14 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район» | 5 121,6 | 5 003,5 | - 118,1 | 97,7 |
| 15 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район» | 927,4 | 482,8 | - 444,6 | 52,1 |
| 16 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район» | 534,4 | 566,9 | 32,5 | 106,1 |
| 17 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район» | 520,7 | 820,7 | 300,0 | 157,6 |
| 18 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе» | 0,0 | 11 955,8 | - 11 955,8 | 0,0 |
| 19 | Ведомственная целевая программа МР «Медынский район» «Совершенствование системы управления общественными финансами в Медынском районе» | 31 471,1 | 30 500,9 | - 970,2 | 96,9 |
| 20 | Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район» | 53 057,3 | 52 070,8 | - 986,5 | 98,1 |
| 21 | Ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ» | 3 300,0 | 2 950,8 | - 349,2 | 89,4 |
| **ИТОГО** | | **1 762 914,5** | **1 912 331,6** | **149 417,1** | **108,5** |

Всего объем финансирования программ увеличен на 149 417,1 тыс. рублей или на 8,5 %.

Из 21 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований с начала года на реализацию мероприятий изменены по 19 муниципальным программам.

От общего объема расходов программные расходы составляют 99,9%.

**Дорожный фонд муниципального района «Медынский район»**

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района утвержден в сумме 28 518 072,27 рублей. Проектом Решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» не изменяется.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» Проектом Решения составляет – 28 518 072,27 рублей.

**Выводы**

Проектом Решения планируется изменение основных характеристик районного бюджета, к которым в соответствии с пунктом 1 статьи 184 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

Предлагаемые изменения бюджета предусматривают:

1. увеличение доходной части бюджета на 169 515 309 рублей 02 копейки и составляют – 1 906 521 564 рубля 52 копейки;
2. увеличение расходной части бюджета на 149 404 166 рублей 10 копеек и составляют – 1 914 097 815 рублей 05 копеек;
3. размер дефицита районного бюджета составил – 7 576 250 рублей 53 копейки.

**Предложения**

КСК МР «Медынский район» рекомендует Районному Собранию МР «Медынский район» принять проект Решения «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 23.12.2021 № 87».

Заключение направлено в Районное Собрание муниципального района «Медынский район», Администрацию муниципального района «Медынский район».

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

МР «Медынский район» С.В. Никитина