

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Ирбейского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Ирбейского районного Совета депутатов от 22.12.2022 № 23-146р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – проект решения, проект)

с. Ирбейское

11.04.2023г

Заключение на проект решения подготовлено в соответствии со ст.157 БК РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Ирбейского районного Совета депутатов от 21.02.2023 года № 24-164р «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе Ирбейского района»

В соответствии с Регламентом Ирбейского районного Совета депутатов Администрация Ирбейского района внесла на рассмотрение очередной сессии Ирбейского районного Совета депутатов проект решения Ирбейского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Ирбейского районного Совета депутатов от 22.12.2022 №23-146р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Ирбейским районным Советом депутатов предоставлен в Контрольно-счетный орган) проект решения о внесении изменений в решение Ирбейского районного Совета депутатов от 22.12.2022 «О районном бюджете на 2023год и плановый период 2024-2025годов» (далее – проект решения) для заключения на проект решения и рассмотрения Ирбейским районным Советом депутатов.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетным органом Ирбейского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе Ирбейского района, на основе анализа документов и материалов, предоставленных с проектом решения Ирбейского районного Совета депутатов.

Изменения в решение Ирбейского районного Совета депутатов от 22.12.2022 № 23-146р «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» вносятся первый раз.

Общие параметры районного бюджета

Представленным проектом решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета в следующих размерах:

Наименование показателей	Утверждено решением	Проект решения	Изменение ассигнований	% изменения
Доходы всего, в т.ч.	1 114 831 991	1 160 159 420,17	45 327 429,17	4,06
<i>налоговые и неналоговые</i>	<i>132 007 806</i>	<i>132 007 806</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>982 824 185</i>	<i>1 028 151 614</i>	<i>45 327 429,00</i>	<i>4,61</i>
Расходы всего	1 114 831 991	1 172 177 486,78	57 345 495,78	5,14

руб.

Объем дефицита(-) профицита(+)	0	12 018 066,61	12 018 066,61	
-----------------------------------	---	---------------	---------------	--

Доходы районного бюджета в 2023 году увеличатся на 45 327,5 тыс.руб. Увеличение доходов связано с повышением плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 45 327,5 тыс.руб. (увеличение межбюджетных трансфертов от сельских поселений), уровень собственных доходов остается на запланированном уровне в первоначальной редакции решения.

Увеличение расходной части бюджета составило 57 345,5 тыс.руб. Проектом решения предусматривается как увеличение, так и уменьшение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов. Увеличение бюджетных ассигнований произошло по 12 из четырнадцати разделов классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охране окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты», обслуживание государственного долга в сумме 0. Уменьшение произошло по разделу «Социальная политика». Анализ расходной части по разделам и подразделам представлен в таблице №1.

Таблица №1. (руб)

Наименование раздела классификации расходов бюджета	утверждено 2023	%, к итогу	проект решение о внесении изменений	изменение к первоначальной редакции
Общегосударственные вопросы	74 194 705,00	6,66	74 237 727	43 022
Национальная оборона	1 348 700,00	0,12	1 645 800	297 100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 641 919,00	0,51	8 315 119	2 673 200
Национальная экономика	42 986 323,00	3,86	44 250 580	1 264 257
Жилищно-коммунальное хозяйство	16 540 900,00	1,48	17 015 588	474 688
Охрана Окружающей среды	844 100,00	0,08	1 536 584	692 484
Образование	673 174 195,00	60,38	712 239 085	39 064 890
Здравоохранение			116 617	116 617
Культура, кинематография и средства массовой информации	126 442 317,00	11,34	138 700 077	12 257 760
Социальная политика	63 335 310,00	5,68	62 028 269	-1 307 041
Физическая культура и спорт	9 102 772,00	0,82	9 603 072	500 300
Межбюджетные трансферты	101 220 750,00	9,08	102 488 969	1 268 219
Итого расходов	1 114 831 991,00	100	1 172 177 487	57 345 496

Дефицит бюджета составит в сумме 12 018 066,61 руб., что не нарушает требования п.3 ст.92.1 БК РФ.

Муниципальные программы и непрограммные расходы

Внесение корректировки, отразится изменением ресурсного обеспечения в 8 из 14 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета Ирбейского района в 2022 году относительно бюджетных ассигнований, утвержденных в первоначальной редакции.

1. Муниципальные программы:

- Муниципальная программа «Развитие образования Ирбейского района» увеличены расходы в сумме 36 955,7 тыс.руб.;
- Муниципальная программа «Развитие культуры Ирбейского района» в сумме 12 544,3 тыс.руб.;
- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ирбейском районе» увеличены расходы в сумме 500,3 тыс.рублей.
- Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» увеличены расходы в сумме 96,4 тыс.руб.;
- Муниципальная программа «Молодежь Ирбейского района» увеличены расходы в сумме 712,8 тыс.руб.
- Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» увеличены расходы в сумме 692, 4 тыс.рублей.
- Муниципальная программа «Защита от Чс и техногенного обеспечения и защиты населения» увеличены расходы в сумме 2673,2 тыс.рублей.
- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» расходы увеличены в сумме 1962,8 тыс.рублей.

Анализ расходов по муниципальным программам представлен в таблице №2.

2. Непрограммные расходы бюджета Ирбейского района изменены по:

- Администрации Ирбейского района увеличены на сумму 247,1 тыс.руб.;
- МКУ «Финансово-экономической управление» увеличены в сумме 4 162,3 тыс.рублей.
- МКУ «Ирбейский районный Совет депутатов» расходы увеличены в сумме 85,7 тыс.рублей.
- МКУ «Управление культуры и молодежной политики» расходы увеличены в сумме 12544,3 тыс.рублей.
- МКУ «Управление образования администрации Ирбейского района» расходы увеличены в сумме 39 805,6 тыс.рублей.
- МКУ «Центр физической культуры, спорта и туризма» расходы увеличены в сумме 500,3 тыс.рублей.

Анализ расходов по ведомственной структуре представлен в таблице №3.

Наименование МП	Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период			проект решения о внесении изменений	
	2023	2024	2025	2023	изменение
Управление муниципальными финансами Ирбейского района	115996993	102 524 600	100 897 600	117 959 884	1 962 891
Молодежь Ирбейского района в XXI веке	3 958 949	3 518 766	3 480 108	4 671 749	712 800
Развитие транспортной системы Ирбейского района	37 623 923	35 562 400	35 300 959	37 623 923	0
Развитие образования Ирбейского района	729650246	685777303	676226540	766605994,8	36 955 749
Развитие культуры Ирбейского района	127 355 005	113 260 618	111 721 503	139 899 265	12 544 260
Развитие физической культуры и спорта в Ирбейском районе	9 102 772	8 066 100	7 940 800	9 603 072	500 300
Реформирование и модернизация жилищно - коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	16 390 900	16 390 000	16 390 000	16 487 388	96 488
Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов	100 000	100 000	100 000	792 484	692 484
Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ирбейского района	967 600	967 600	967 600	967 600	0
Развитие сельского хозяйства в Ирбейском районе	5 138 900	5 117 500	5 117 500	5 138 900	0
Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения	5 541 919	5 124 419	5 124 419	8 215 119	2 673 200
"Профилактика правонарушений на территории Ирбейского района Красноярского края"	100 000	0	0	100 000	0
Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем жителей Ирбейского района	0	0	0		0
Пенсионное обеспечение за выслугу лет муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности"	2 123 910	2 123 910	2 123 910	2 123 910	0
Система социальной поддержки населения Ирбейского района					0
Всего программные расходы	1 054 051 117	978 533 216	965 390 939	1 110 189 289	56138172
Непрограммные расходы	60 780 874	50 223 183	47 777 324	61 988 197	1207313
* без учета условно утвержденных расходов	1 114 831 991,00	1 028 756 399,00	1 013 168 263,00	1 172 177 486	57 345 495

Таблица №3. (руб)

Наименование главного администратора бюджетных средств	решение на 2023 год	проект решения о внесении изменений	изменения
		2023 год	
Администрация Ирбейского района	130087150,00	130 334 341	247 191,00
Финансово-экономическое управление	124119072,00	128 281 467,63	4162395,63
Контрольно-счетный орган	3 127 885	3 127 885	0
Ирбейский районный Совет депутатов	3518100,00	3603800,00	85 700,00
Управление культуры администрации района	136371948,00	148 916 208	12544260,00
Управление образования администрации района	709489380,00	749 295 028,84	39 805 649,00
МКУ "Центр физической культуры, спорта и туризма Ирбейского района"	8118456,00	8 618 756	500 300,00
ИТОГО:	1114831991,00	1 172 177 486,78	57 345 495,6

В предоставленной пояснительной записке к проекту бюджета не отражена информация о направлении расходов средств из резервных (нераспределенных) средств в сумме 965 612, 0 рублей, предусмотренная данным проектом решения. Не отражены причины, повлекшие данные изменения бюджетных ассигнований.

Выводы:

1. Пояснительная записка содержит (неполную) информацию, предусмотренную к утверждению проектом решения.

2. На основании изменений, внесенных в параметры бюджета Ирбейского района, предлагается утвердить бюджет Ирбейского района:

- на 2023 год по доходам в размере – 1 160 159, 420 тыс.руб., по расходам в размере – 1172177,486 тыс.руб., дефицит бюджета района в размере – 12 018,066 тыс.руб.

3. Проект предусматривает увеличение бюджетных ассигнований на реализацию восьми муниципальных программ.

4. Предлагаемый проект решения по основным параметрам бюджета Ирбейского района не противоречит Бюджетному кодексу РФ.

6. Соблюден программно-целевой метод формирования бюджета.

Предложения:

Рассмотреть данное заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия, принять меры по устранению вышеописанных недостатков.

По итогам экспертизы проекта решения Ирбейского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Ирбейского районного Совета депутатов от 22.12.2022 №23-146р «О районном бюджете на

2023 год и плановый период 2024-2025 годов» проект может быть вынесен на рассмотрение постоянных комиссий Ирбейского районного Совета депутатов.

Председатель
Контрольно-счетного органа Ирбейского района

А.Н. Одинцова