**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НУКУТСКИЙ РАЙОН»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 01-З**

Контрольно-счетной комиссии МО «Нукутский район» по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Нукутский район» «О внесении изменений и дополнений в решение Думы от 23.01.2022 года № 80 «О бюджете муниципального образования «Нукутский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

25 января 2023 года п. Новонукутский

Настоящее заключение на проект решения районной Думы «О внесении изменений в решение Думы МО «Нукутский район» от 23.12.2022 года № 80 «О бюджете муниципального образования «Нукутский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», (далее – проект решения), подготовлено председателем Контроьльно-счетной комиссии МО «Нукутский район» Николаевой М.А. в рамках исполнения полномочия по экспертизе проектов решений Думы о местном бюджете, определенного ст.8 Положения о Контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Нукутский район», утверждённого решением Думы от 28.10.2021г. № 60, Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Нукутский район» на 2023 год и в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Нукутский район», утвержденного решением Думы от 25.12.2020 года № 79.

**Представлены первые изменения**, вносимые в бюджет района на 2023 год и **плановый период 2024-2025 годов на основании корректировки бюджета по:** собственным доходам**,**  безвозмездным поступлениям, иным межбюджетным трансфертам.

Настоящие изменения уточняют основные характеристики местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, в связи с чем предлагается утвердить:

**2023 год**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 1002768,9 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 910426,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 1012683,3 тыс. руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 9914,4 тыс. руб. Дефицит местного бюджета установлен с учётом суммы остатков средств на 01.01.2023 года размере 3552,7 тыс. руб., без учёта суммы остатков средств составляет 6361,7 тыс. руб. или 7,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**Основные параметры бюджета МО «Нукутский район» на 2023 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный бюджет 2023г. | С учетом изменений | Сумма изменения тыс. руб. |
| Доходы | 965352,3 | 1002768,9 | 37416,6 |
| Расходы | 971714,0 | 1012683,3 | 40969,3 |
| Дефицит | 6361,7 | 9914,4 | 3552,7 |

***Доходы***

Доходная часть бюджета увеличится на 37416,6 тыс. руб. и составит 1002768,9 тыс. руб., в том числе:

***Увеличение безвозмездных поступлений*** составит 29896,6 тыс. руб. от утверждённой редакции бюджета, в том числе:

***Внесены***в бюджет МО «Нукутский район»:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 26416,6 тыс. руб.;

- субсидии на финансовую поддержку инициативных проектов – 3480,0 тыс. руб.

***Увеличение собственных налоговых доходов*** составит 7000,0 тыс. руб.

(планируется увеличение НДФЛ за счет повышения заработной платы с 01.07.2022 г.);

***Поступление инициативных платежей*** составит 520,0 тыс. руб. (320,0 тыс. руб. от ООО «ЧОП «ГЭСЭР», 200,0 тыс. руб. от граждан).

***Расходы***

**Расходная часть** бюджета на 2023 год с учетом изменений составит 1012683,3тыс. руб. Расходы увеличились на 40969,3 тыс. руб. по сравнению с предыдущей редакцией бюджета МО «Нукутский район (доходы 37416,6 тыс. руб., остатки по состоянию на 01.01.2023 г. 3552,7 тыс. руб.). Изменения произошли по 8 муниципальным программам и по непрограммным расходам.

**1. МП «Образование» на 2019-2023 гг.**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 23083497,87 тыс. руб.

Увеличение направить на:

- на обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений – 6660,0 тыс. руб. коммун. услуги 6041,7 тыс. руб., ЧОП Гэсэр 611,0 тыс. руб., ремонт бойлера Харетский д/сад- 7,3 тыс. руб. );

- на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений – 11120,1 тыс. руб.

( коммунальные услуги за октябрь – 10792,4 тыс. руб., услуги ЧОП Гэсэр – 263,0 тыс. руб., прочие 64,7 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования – 391,6 тыс. руб. (коммунальные услуги 320,3 тыс. руб., услуги ЧОП Гэсэр- 71,3 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности детского лагеря «Березка» – 1459,5 тыс. руб. (ФОТ 126,9 тыс. руб. коммун. услуги 312,5 тыс. руб., ПСД 1020,0тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений – 2000,0 тыс. руб. (инициативный проект Новоленинская СОШ с областного бюджета 1800,0 тыс. руб., с граждан 200,0 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности учебно- методического кабинета, централизованной бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, логопедических пунктов – 1452,3 тыс. руб. ( ФОТ- 1331,7 тыс. руб., на коммунальные услуги – 103,7 тыс. руб., ЧОП Гэсэр 16,9 тыс. руб.).

**2. МП «Местное самоуправление» на 2019-2023 гг.**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 7077,2 тыс. руб. и направить на:

- на обеспечение деятельности Администрации МО «Нукутский район» - 6449,0 тыс. руб. (ФОТ – 4448,0 тыс. руб., коммунальные услуги 675,9 тыс. руб., прочие – 1325,1 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности МБУ «Газета «Свет Октября» - 718,1 тыс. руб. (ФОТ -81,2 тыс. руб., комунальные услуги 1,7 тыс. руб., прочие- 635,2 тыс. руб.).

**3. МП «Муниципальные финансы» на 2019-2023 гг.**

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 1103,0 тыс. руб. и направить на:

- на обеспечение деятельности Финансового управления- 578,0 тыс. руб. (ФОТ – 85,0 тыс. руб. прочие 493,0 тыс. руб.);

- на предоставление сельским поселениям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 525,0 тыс. руб.

**4. МП «Культура» на 2019-2023 гг.**

Объем бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 6665,3 тыс. руб. и направить на:

- на организацию деятельности муниципальных учреждений культуры – 1387,7 тыс. руб. ( ФОТ-117,7 тыс. руб., коммунальные услуги 770,0 тыс. руб., пед.- 500,0 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности МКУ «Центр развития культуры Нукутского района» - 2729,2 тыс. руб. (на увеличение лимитов по ФОТ);

- на организацию деятельности муниципальных библиотек – 44,2 тыс. руб. (на увеличение лимитов по ФОТ);

- на организацию деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры – 504,4 тыс. руб. (коммунальные услуги).

**5. МП «Социальная поддержка населения» на 2019-2023 гг.**

Объем бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 1289,0 тыс. руб. и направить на:

- выплаты пенсии за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы – 1141,0 тыс. руб.;

- на оказание адресной материальной помощи отдельным категориям граждан – 148,0 тыс. руб.

**6. МП « Безопасность» на 2019-2023 гг.**

Объем бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 900,0 тыс. руб. и направить на:

- модернизацию и обслуживание системы оповещения населения об угрозе или возникновения чрезвычайных ситуаций – 900,0 тыс. руб. (решение Нукутского районного суда от 28.10.2022 г. и на основании поступивших коммерческих предложений).

**7. МП «Молодежная политика» на 2019- 2023 гг.**

Объем бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 151,4 тыс. руб. и направить на:

-софинансирование подпрограммы «Молодым семьям - доступное жилье» (средства в 2023 году предназначаются на софинансирование одной семьи в размере 351,4 тыс. руб.).

**8. МП «Физическая культура и спорт» на 2019-2023 гг.**

Объем бюджетных назначений на реализацию муниципальной программы предлагается увеличить на 700,0 тыс. руб. и направить на:

- проведение физкультурно-массовых и спортивных мероприятий.

***Анализ проекта решения Думы МО «Нукутский район» данных изменений показал:***

Плановые назначения на 2023 год по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

***Доходы***  составят в сумме 1002768,9 тыс. руб., из них:

- безвозмездные поступления 910426,5 тыс. руб.

***Расходы***составят 1012683,3 тыс. руб.

***Дефицит бюджета*** составит 6361,7 тыс. руб. или 7,5 **%** от собственных доходов без учета остатка средств на 01.01.2023 года, утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. **Нарушения требований ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации к размеру дефицита не установлено.**

***Верхний предел муниципального внутреннего долга*** по состоянию на 1 января 2024 года и плановый период 2025-2026 годов составил:

- по состоянию на 1 января 2024 года в размере 6361,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Нукутский район» - 0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2025 года в размере 12859,1 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Нукутский район» - 0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2026 года в размере 19432,1 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Нукутский район» - 0 тыс. рублей.

**Верхний предел рассчитан в соответствии со ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.**

Кредиторская задолженность муниципального образования «Нукутский район» по состоянию на 01.01.2023 года составила 7864,7 тыс. руб., в том числе по коммунальным услугам 3054,3 тыс. руб. Погашение задолженности по коммунальным услугам запланировано за счет остатков средств, сложившихся на 1 января 2023 года в полном объеме.

**Замечаний к текстовой части данного проекта решения не установлено.**

На основании выше изложенного Контрольно-счетная комиссия МО «Нукутский район» рекомендует:

*Думе МО «Нукутский район»:*

Проект решения Думы МО «Нукутский район» «О внесении изменений в решение Думы МО «Нукутский район» от 23.12.2022 г. № 80 «О бюджете муниципального образования «Нукутский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

МО «Нукутский район» М.А. Николаева