

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«СЛАВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ**

**КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**----------------------------------------------------------------------------------------------------**

ОГРН 1073911001086 ИНН 3924004179 КПП 392401001

тел./Факс (40163) 3-11-82 мобильный 89097815642 e-mail:

anatolii.shegolev@mail.ru

|  |  |
| --- | --- |
| **238600, г. Славск,****ул. Пушкина, д. 1/6а****исх. № 10 от 14.12.2022 г.** |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов от 17 декабря 2021 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов»**

**г. Славск**

1. **Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области»», утвержденного решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский городской округ» от 24.11.2021 года № 81.
2. **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» проекта решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский городской округ» от 17.12.2021 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год».
3. **Предмет экспертизы:** проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский городской округ» от 17 декабря 2021 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и на плановый период», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.
	* + 1. **Общая часть**

Проект решения окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский городской округ» от 17 декабря 2021 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов» с приложениями № 1,2,3,4,5 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» 13.12. 2022 года.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский городской округ» от 17 декабря 2021 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов», к которым, в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2022 год, в том числе:

- доходы по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 16992,5 тыс. руб., расходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличиваются на сумму 11476,1 тыс. руб.

**Общий анализ изменений основных характеристик бюджета**

**муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные характеристики** | **Решение о бюджете от 30.11.22 № 86** | **Проект решения о бюджете**  | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете**  | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 771768.2 | 788760.7 | 16992.5 | 102.2 |
| Расходы | 771631.5 | 783107.6 | 11476.1 | 101.5 |
| Дефицит,- профицит,+  | +136.7 | +5653.1 | +5516.4 | 4135.4 |

**2. Доходы бюджета муниципального образования на 2022 год 788760.7** **тыс. руб.**

**Поступления в бюджет муниципального образования по видам доходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КБК** | **Решение о бюджете от 30.11.22 № 86** | **Проект****решения о бюджете** | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 8 |
| Налоговые доходы | 116374.0 | 116374.0 | 100.0 |
| Неналоговые доходы | 35353.0 | 35353.0 | 100.0 |
| **ИТОГО:** | **151727.0** | **151727.0** | **100.0** |
| Поступления от нерезидентов | 0 | 0 | 0 |
| ДотацииДотации на сбалансированностьПрочие дотации | 184120.000 | 184120.014567.00 | 100.000 |
| Субсидии | 166131.3 | 168556.8 | 101.5 |
| Субвенции | 255647.8 | 255647.8 | 100.0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14165.0 | 14165.0 | 100.0 |
| Доходы бюджета от возврата субсидий прошлых лет | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных м/б трансфертов прошлых лет | -22.9 | -22.9 | 100.0 |
| **ИТОГО:** | **620041.2** | **637033.7** | **102.7** |
| **ВСЕГО:** | **771768.2** | **788760.7** | **102.2** |

 **Общий объем доходов увеличиваются на сумму 16992,5 тыс. рублей, в том числе:**

 Безвозмездные поступления увеличиваются на сумму **16992,5 тыс.** рублей:

 - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму **14567,0** тыс. рублей;

 - субсидии увеличиваются на сумму **2425,5** тыс**.** рублей.

1. **Расходы бюджета муниципального образования по разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации**

  **Общий объем расходов составляет в сумме 783107,6 тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела**  | **Решение о бюджете от 30.11.22 № 86** | **Проект****решения о бюджете** | **Отклонение**+.- | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 7 |  |
| 0100 "Общегосударственные вопросы" | 75160.0 | 75160.0 | 0 | 100.0 |
| 0200 «Национальная оборона» | 1032.9 | 1032.9 | 0 | 100.0 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 1235.5 | 1488.5 | +253.0 | 120.5 |
| 0400 «Национальная экономика» | 116275.9 | 116701.3 | +425.4 | 100.4 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 125613.5 | 130495.7 | +4882.2 | 103.9 |
| 0700 «Образование» | 346221.0 | 347952.5 | +1731.5 | 100.5 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 49866.1 | 50866.1 | +1000.0 | 102.0 |
| 0900 «Здравоохранение» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1000 «Социальная политика» | 31752.9 | 34178.4 | +2425.5 | 107.6 |
| 1100 "Физическая культура и спорт" | 19521.3 | 19957.3 | +436.0 | 102.2 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 3652.4 | 3974.9 | +322.5 | 108.8 |
| 1300 «Обслуживание муниципального долга» | 1300.0 | 1300.0 | 0 | 100.0 |
| **ИТОГО** | **771631.5** | **783107.6** | **11476.1** | **101.5** |

 **Общий объем расходов увеличиваются к уточненным назначениям на сумму 11476,1 тыс. рублей, в том числе:**

 **1.1 По подразделу 0309 «Гражданская оборона»:**

 **-** увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 15,0 тыс. рублей (по мероприятию "Обучение населения вопросам гражданской обороны"); на сумму 238,0 тыс. рублей (по мероприятию «Оборудование и оснащение автоматизированного рабочего места оператора системы «112»);

 **1.2. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 425,4 тыс. рублей (по мероприятию "Создание центров притяжения туристов"-за услуги по экспертному сопровождению проектной документации: «Приспособление объекта культурного наследия регионального значения – Кирха ,1869 г., расположенного по адресу г. Славск, Калининградской области»;

 **1.3. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»:** увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 60,0 тыс. рублей (по мероприятию «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» -за услуги по выполнению технического отчета о состоянии строительных конструкций многоквартирного жилого дома, расположенного по ул. Театральная, д. 12, в п. Ясное, Славского района, Калининградской области);

  **1.4. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:**

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 300,0 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (Обеспечение строительства, реконструкции и модернизации объектов водоотведения (канализационных и очистных сооружений)- дополнительное обследование канализационных и очистных сооружений);

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 350,0 тыс. рублей (Обеспечение мероприятий по поддержке теплоснабжения- субсидия на выпадающие доходы МУП «Теплоснабжение»);

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 112,2 тыс. рублей (Обеспечение мероприятий по поддержке теплоснабжения- за выполнение рабочей документации по объекту: «Капитальный ремонт участка теплотрассы, расположенной к жилому дому по ул. Вокзальная, 80В в г. Славске»);

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 1305,0 тыс. рублей (Обеспечение мероприятий по организации теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения-для погашения реестровой задолженности МУП «ЖКС Славского района»);

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 200,0 тыс. рублей (Обеспечение мероприятий по строительству, реконструкции и модернизации объектов водоснабжения-приобретение оборудования для артезианских скважин в г. Славске);

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 58,0 тыс. рублей (Обеспечение разработки проектно-сметной документации по водоснабжению населённых пунктов- проектные работы и экспертиза по объекту: «Реконструкция системы водоснабжения п. Большаково, Славского района»);

  **1.5. По подразделу 0503 «Благоустройство»:**

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 1010,0 тыс. рублей (Обеспечение содержания объектов благоустройства, наружного освещения, малых архитектурных форм);

- увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 200,0 тыс. рублей (Проведение ремонта остановочных павильонов);

- увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 224,0 тыс. рублей (Обеспечение устройства уличного освещения в населённых пунктах);

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 435,0 тыс. рублей (Обеспечение оплаты затрат по уличному освещению населённых пунктов - за экономию энергетических ресурсов за сентябрь, октябрь, ноябрь 2022 года перед АО «ПЭК» по энергосервесному контракту);

- увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 200,0 тыс. рублей (Обеспечение мероприятий в сфере обращения с твёрдыми бытовыми отходами -приобретение контейнеров);

- увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 400,0 тыс. рублей (Финансовое обеспечение муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнение работ) по осуществлению благоустройства);

 **1.6. По подразделу 0505 «Другие вопросы в области в области жилищно-коммунального хозяйства»** увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 28,0 тыс. рублей **(**Обеспечение разработки и проверки проектно- сметной документации по программе конкретных дел -за выполнение услуг по проверки сметной документации по объекту: «Устройство детской игровой площадки, расположенной в п. Городково Славского района, в районе дома возле остановки», за выполнение услуг по проверки сметной документации по объекту: «Устройство детской игровой площадки, расположенной в п. Гастеллово, ул. Луговая»);

 **1.7. по подразделу 0701 «Дошкольное образование»** увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 1270,0 тыс. рублей (Финансовое обеспечение муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнение работ) по осуществлению предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, в том числе организациях присмотра и ухода за детьми);

 **1.8. По подразделу 0702 «Общее образование»:**

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 461,5тыс. рублей (Обеспечение содержания имущества в общеобразовательных организациях);

 **1.9** **По подразделу 0801 «Культура»**:

 -увеличиваются назначения за счет средств дотациина сумму 1000,0тыс**.** рублей (увеличение муниципального задания учреждений культуры для обеспечения выполнения Указа Президента Российской Федерации № 597 от 07 мая 2012года);

 **1.10. По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»:**

 - увеличиваются назначения за счет средств субсидии на сумму 2425,5 тыс. рублей (Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан Российской Федерации, проживающих на сельских территориях));

 **1.11. По подразделу 1102 «Массовый спорт»:**

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 400,0 тыс. рублей (на капитальный ремонт и устройство спортивных объектов муниципальной собственности-за услуги строительного контроля спортивных площадок п. Прохладное, п. Придорожное);

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 36,0 тыс. рублей (Обеспечение развития сети физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-технических сооружений- за услуги по расчету заявки на строительство ФОК в г. Славске); 1**.12. По подразделу 1202 «Периодическая печать»:**

 - увеличиваются назначения за счет средств дотации на сумму 322,5 тыс. рублей (Финансовое обеспечение муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) по информированию населения о деятельности муниципальных органов в средствах массовой информации).

**Изменения, внесенные в муниципальные программы в 2022 году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Решение о бюджете от 30.11.22 № 86** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете**  | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 7 |
| Развитие системы образования | 333336.3 | 335067.8 | 1731.5 | 100.5 |
| Социальная поддержка населения | 37399.2 | 39824.7 | 2425.5 | 106.5 |
| Развитие культуры | 47274.0 | 48274.0 | 1000.0 | 102.1 |
| Развитие физкультуры и спорта | 19521.3 | 19957.3 | 436.0 | 102.2 |
| Доступное комфортное жилье | 123456.9 | 128339.1 | 4882.2 | 104.0 |
| Безопасность | 1190.0 | 1443.0 | 253.0 | 121.3 |
| Модернизация экономики | 13925.2 | 13925.2 | 0 | 100.0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Развитие промышленности и предпринимательства | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Развитие транспортной системы | 52551.6 | 52551.6 | 0 | 100.0 |
| Развитие туризма | 3808.6 | 4234.0 | 425.4 | 111.2 |
| Молодежь | 572.0 | 572.0 | 0 | 100.0 |
| Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективности бюджетных расходов | 6243.5 | 6243.5 | 0 | 100.0 |
| Эффективное муниципальное управление | 52502.2 | 52502.2 | 0 | 100.0 |
| Патриотическое воспитание молодежи | 3682.4 | 4004.9 | 322.5 | 108.8 |
| Развитие инициативы населения | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого:** | **695463.2** | **706939.3** | **11476.1** | **101.6** |

**Изменения, внесенные в программное и непрограммное**

**направление расходов в 2022 году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение о бюджете от 30.11.22 № 86** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете**  | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| Программное направление расходов | 695463.2 | 706939.3 | 11476.1 | 101.6 |
| Непрограммное направление расходов | 76168.3 | 76168.3 | 0 | 100.0 |
| **Итого:** | **771631.5** | **783107.6** | **11476.1** | **101.5** |

 Основную долю непрограммного направления расходов в проекте решения составляют расходы на государственную поддержку сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в форме предоставления субвенций из областного бюджета на сумму 58532,6 тыс. рублей. Доля программного направления расходов в общей сумме расходов составляет 90,3%, непрограммного направления расходов 9,7%.

**Анализ изменения расходов бюджета в 2022 году по ведомственной структуре.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Решение о бюджете от 30.11.22 № 86** | **Проект решения о бюджете** | **Отклонение от предыдущего решения о бюджете**  | **% показателей к предыдущему решению о бюджете (в %)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 7 |
| МКУ «Отдел сельского хозяйства» | 58582.6 | 61008.1 | 2425.5 | 104.1 |
| Администрация  | 701364.4 | 710415.0 | 9050.6 | 101.3 |
| Окружной Совет депутатов | 5052.0 | 5052.0 | 0 | 100.0 |
| МКУ «ФО» | 4943.5 | 4943.5 | 0 | 100.0 |
| Контрольно-счетная палата | 1689.0 | 1689.0 | 0 | 100.0 |
| **ИТОГО** | **771631.5** | **771631.5** | **11476.1** | **101.5** |

 Проектом решения вносятся изменения в ведомственную структуру расходов путем увеличения бюджетных ассигнований 2-м главным распорядителям из пяти.

**Выводы:**

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Славский городской округ», к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 БК РФ, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.
2. На текущий 2022 финансовый год по сравнению с предыдущим решением доходы увеличиваются на 16992.5 тыс. руб., расходы увеличиваются на 11476,1 тыс. руб., профицит бюджета увеличивается на 5516.4 тыс. рублей и составит 5653.1 тыс. руб.
3. Вносимые изменения соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

**Рекомендации:**

 По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение окружного Совета депутатов муниципального образования «Славский городской округ» от 17 декабря 2021 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» Контрольно-счетная палата рекомендует окружному Совету депутатов муниципального образования «Славский муниципальный округ Калининградской области» рассмотреть проект решения о внесении изменений в бюджет Славского муниципального округа.

 Председатель А.А. Щеголев