

**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Братский район»**

**Контрольно-счетный орган**

ул. Комсомольская, д. 28 «а», г. Братск, Иркутская область, тел./факс 8(3953) 411126

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 38**

на проект решения Думы Братского района

«О внесении изменений в решение Думы Братского района от 28.12.2021 года

№ 252 «О бюджете муниципального образования «Братский район»

на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

г. Братск 30.08.2022г.

Настоящее заключение контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» (далее – КСО Братского района) на проведение экспертизы проекта решения Думы Братского района «О внесении изменений в решение Думы Братского района от 28.12.2021 года № 252 «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п.п. 2 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», ст. 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Братский район», Положением «О контрольно-счетном органе в муниципальном образовании «Братский район».

Предмет экспертизы – проект решения «О внесении изменений в решение Думы Братского района от 28.12.2021 года № 252 «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект решения).

Цель – предупреждение и пресечение нарушений в процессе подготовки проекта и принятия решения «О внесении изменений в решение Думы Братского района от 28.12.2021 года № 252 «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Задачи экспертизы:

- определение достоверности и обоснованности показателей Проекта решения;

- проверка соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Братский район» (далее – МО «Братский район») при подготовке Проекта решения;

- проверка документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом решения.

Экспертиза была осуществлена в разрезе предлагаемых изменений в бюджет района, предусмотренных проектом муниципального правового акта на предмет их соответствия вышеуказанным критериям.

В КСО Братского района для проведения экспертизы документы поступили 29.08.2022 в электронном виде.

**Общая характеристика вносимых изменений в параметры бюджета муниципального образования «Братский район» на 2022 год.**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, вносимые изменения обусловлены уточнением налоговых и неналоговых доходов, объема безвозмездных поступлений и соответственно расходной части районного бюджета.

Представленным Проектом решения предполагается изменить некоторые основные характеристики бюджета МО «Братский район» в текущем финансовом году и плановом периоде 2023 и 2024 годах.

Проектом решения предлагается увеличить на 2022 год общий объем доходов и расходов районного бюджета на 20 741,4 тыс. руб., с учетом изменений доходы составят 2 997 644,0 тыс. руб., расходы – 3 056 643,2 тыс. руб.

Превышение расходов бюджета над доходами (плановый дефицит) после внесения изменений и дополнений не изменится и составит 58 999,2 тыс. руб., или 11,3% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета размер дефицита составит 23 000,0 тыс. рублей, или 4,4% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2023 год общий объем доходов и расходов районного бюджета предлагается увеличить на 10 216,8 тыс. руб., с учетом изменений доходы составят 2 317 650,3 тыс. руб., расходы – 2 340 650,3 тыс. руб.

Превышение расходов бюджета над доходами (плановый дефицит) после внесения изменений и дополнений не изменится и составит 23 000 тыс. руб., или 4,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2024 год общий объем доходов и расходов районного бюджета предлагается увеличить на 5 123,4 тыс. руб., с учетом изменений доходы составят 2 277 320,8 тыс. руб., расходы – 2 300 320,8 тыс. руб.

Плановый дефицит не изменится и составит 23 000 тыс. руб., или 4,4% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общие объемы доходов и расходов бюджета МО «Братский район», предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объемам доходов, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту решения.

В связи с вносимыми изменениями проекта отдельные статьи текстовой части решения о бюджете уточнены, и, соответственно, отдельные приложения к решению о бюджете изложены в новой редакции.

**Изменения доходной части районного бюджета**

1. Общий объем доходов местного бюджета на текущий финансовый год предлагается утвердить в сумме 2 997 644,0 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 20 741,1 тыс. руб. или на 0,7%.

Общий объем доходов, предусмотренный в текстовой части Проекта решения, соответствует объему доходов, отраженному в приложении 2 «Прогнозируемые доходы районного бюджета на 2022 год по классификации доходов бюджетов Российской Федерации» к Проекту решения о бюджете.

Проектом решения в текущем финансовом году предусмотрено, с учетом поступлений за прошедший период 2022 года, информации главных администраторов доходов, увеличение налоговых и неналоговых доходов на + 12 477,1 тыс. руб., а также увеличение безвозмездных поступлений на + 8 264,3 тыс. руб.

Проектом решения предлагается **налоговые и неналоговые доходы** на 2022 год уточнить до 523 692,6 тыс. руб., а именно:

- налог на доходы физических лиц – уточнить до 362 420,4 тыс. руб., увеличив на + 9 116,8 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения **–** уточнить до 26 400,0 тыс. руб., уменьшив на 3 464,4 тыс. руб.;

- плату за негативное воздействие на окружающую среду уточнить до 3 786,0 тыс. руб., уменьшив на – 815,2 тыс. руб.;

- доходы от компенсации затрат бюджета района уточнить до 1 000,0 тыс. руб., увеличив на 600,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи земельных участков **–** уточнить до 940,0 тыс. руб., увеличив на 432,0 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба **–** уточнить до 18 817,8 тыс. руб., увеличив на 6 607,9 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** Проектом решения предлагается уточнить до 2 473 951,4 тыс. руб., увеличив на 8 264,3 тыс. руб., в том числе:

безвозмездные поступления из областного бюджета увеличить на 8 259,4 тыс. руб. уточнив до 2 454 531,3 тыс. руб., в частности в связи с предоставлением:

- субсидии на актуализацию документов территориального планирования в сумме 3 502,7 тыс. руб.;

- субсидии на актуализацию документов градостроительного зонирования в сумме 4 756,5 тыс. руб.;

и в связи с увеличением:

- субсидии на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности на 0,2 тыс. руб.;

**Межбюджетные трансферты** из бюджетов поселений Братского района, передаваемые на осуществление части полномочий, предлагается оставить без изменений.

**Прочие безвозмездные поступления** от юридических и физических лиц предлагается утвердить в сумме 15 622,2 тыс. руб., увеличив на 255,0 тыс. руб. (от ООО «Дубрава» + 250,0 тыс. руб.; от ООО «Мотель» + 5,0 тыс. руб.).

**Возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из районного бюджета в областной бюджет утвердить в размере минус7 013,6 тыс. руб., увеличив на – 250,1 тыс. руб., засчет возмещений выплат прошлых лет, произведенных за счет субсидий и субвенций.

Информация об общих изменениях доходной части районного бюджета на 2022 год представлена в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Проект решения** | **(+, - от решения** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **523 692,6** | **+ 12 477,1** |
| **Налоги на прибыль, доходы, в т. ч.:** | **362 420,4** |  |
| *Налог на доходы физических лиц* | *362 420,4* | + 9 116,8 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **14 163,8** |  |
| **Налог на совокупный доход, в т. ч.:** | **37 128,0** |  |
| *налог, взимаемый с в связи с применением УСН* | *26 400,0* | - 3 464,4 |
| *единый сельскохозяйственный налог* | *1 428,0* |  |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *9 300,0* |  |
| **Государственная пошлина** | **6 747,0** |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** |  |  |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в т. ч**.: | **33 785,0** |  |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | *25 150,0* |  |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* | *1 690,0* |  |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* | *45,0* |  |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)* | *5 600,0* |  |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | *500,0* |  |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | *800,0* |  |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **3 786,0** | - 815,2 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **45 527,0** | + 600,0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1 317,6** | + 432,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **18 817,8** | + 6 607,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО** | **2 473 951,4** | **+ 8 264,3** |
| **МБТ от других бюджетов бюджетной системы РФ, т. ч.:** | **2 465 342,8** |  |
| *Дотации* | *320 388,8* |  |
| *Субсидии* | *336 506,8* | + 8 259,4 |
| *Субвенции* | *1 727 598,3* |  |
| *Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:* | *80 848,9* |  |
| *МБТ из бюджетов поселений* | 10 811,5 |  |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **15 622,2** | +255,0 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МБТ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ ЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **- 7 013,6** | - 250,1 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **2 997 644,0** | **20 741,4** |

Таким образом, из планируемого объема увеличения в 2022 году наибольший объем приходится на налоговые и неналоговые доходы – 60,2%, безвозмездные поступления – 39,8%.

2. Общий объем доходов местного бюджета на 2023 год Проектом решения предлагается утвердить в сумме 2 317 650,3 тыс. руб. с ростом на 10 216,8 тыс. руб. или на 0,4%, в части только **налоговых и неналоговых доходов**, а именно:

- налог на доходы физических лиц – уточнить до 378 729,3 тыс. руб., увеличив на 19 811,5 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения **–** уточнить до 28 010,4 тыс. руб., уменьшив на 3 048,6 тыс. руб.;

- государственную пошлину **–** уточнить до 4 000,0 тыс. руб., уменьшив на 500,0 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений **–** уточнить до 23 000,0 тыс. руб., увеличив на 3 000,0 тыс. руб.;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества **–** уточнить до 5 600,0 тыс. руб., увеличив на 600,0 тыс. руб.;

- плату, поступившую в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, **–** уточнить до 195,0 тыс. руб., уменьшив на 605,0 тыс. руб.;

- плату за негативное воздействие на окружающую среду **–** уточнить до 4 202,5 тыс. руб., уменьшив на 864,4 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг **–** уточнить до 39 322,0 тыс. руб., уменьшив на 7 012,0 тыс. руб.;

- доходы от компенсации затрат бюджета района **–** уточнить до 500,0 тыс. руб., увеличив на 100,0 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба **–** уточнить до 973,9 тыс. руб., уменьшив на 1 264,7 тыс. руб.

3. Общий объем доходов местного бюджета на 2024 год Проектом решения предлагается утвердить в сумме 2 277 320,8 тыс. руб. с ростом на 5 123,4 тыс. руб. или на 0,2%, также в части только **налоговых и неналоговых доходов:**

- налог на доходы физических лиц **–** уточнить до 387 061,4 тыс. руб., увеличив на 15 222,6 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения **–** уточнить до 29 130,8 тыс. руб., уменьшив на 3 170,6 тыс. руб.;

- государственную пошлину **–** уточнить до 4 000,0 тыс. руб., уменьшив на 500,0 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений **–** уточнить до 23 000,0 тыс. руб., увеличив на 3 000,0 тыс. руб.;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества **–** уточнить до 5 600,0 тыс. руб., увеличив на 600,0 тыс. руб.;

- плату, поступившую в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, **–** уточнить до 195,0 тыс. руб., уменьшив на 605,0 тыс. руб.;

- плату за негативное воздействие на окружающую среду **–** уточнить до 4 370,6 тыс. руб., уменьшив на 898,9 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг **–** уточнить до 40 893,0 тыс. руб., уменьшив на 7 285,0 тыс. руб.;

- доходы от компенсации затрат бюджета района **–** уточнить до 500,0 тыс. руб., увеличив на 100,0 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба **–** уточнить до 871,9 тыс. руб., уменьшив на 1 339,7 тыс. руб.

**Изменения расходной части районного бюджета**

1. Проектом решения предлагается установить общий объем расходов МО «Братский район» на 2022 год в сумме 3 056 643,2 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 20 741,4 тыс. руб. или на 0,7%.

Общий объем расходов местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения, соответствует объему расходов, отраженному в приложении 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2022 год».

Изменения расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Решение Думы от 29.06.2022  № 326 | Проект решения о бюджете | Рост (снижение) к утвержденному  бюджету |
| сумма |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 255 867,5 | 255 832,5 | - 35,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 157,0 | 157,0 | 0,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 10 089,0 | 10 077,5 | - 11,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 45 380,6 | 54 867,8 | + 9 487,2 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 136 317,1 | 136 519,3 | + 202,2 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 15 689,2 | 16 187,7 | + 498,5 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 1 976 726,8 | 1 986 985,1 | + 10 258,3 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 31 314,6 | 31 314,6 | 0 |
| ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | 09 | 546,0 | 824,0 | + 278,0 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 85 387,1 | 85 109,1 | - 278,0 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 72 699,6 | 72 641,3 | - 58,3 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА | 13 | 4 090,0 | 4 090,0 | 0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 14 | 401 637,3 | 402 037,3 | + 400,0 |
| ИТОГО |  | 3 035 901,8 | 3 056 643,2 | + 20 741,4 |

Из приведенных данных следует, что изменения внесены в объемы бюджетных ассигнований по десяти разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации из тринадцати, в разрезе которых сформирован бюджет МО «Братский район».

Раздел 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по разделу сокращается на 35,0 тыс. руб. или на 0,01% к показателям утвержденного бюджета.

Раздел 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 157,00 тыс. руб.

Раздел 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Объем бюджетных ассигнований по этому разделу сокращается на 11,5 тыс. руб. или на 0,1% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 10 077,5 тыс. руб.

Раздел 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 9 487,2 тыс. руб. или на 20,9% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме 54 867,8 тыс. руб.

Раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 202,2 тыс. рублей или на 0,1% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 136 519,3 тыс. руб.

Раздел 06 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 498,5 тыс. рублей или на 3,2% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 16 187,7 тыс. руб.

Раздел 07 «ОРАЗОВАНИЕ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 10 258,3 тыс. руб. или на 0,5% и предлагается к утверждению в сумме 1 986 985,1 тыс. руб.

Раздел 08 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 31 314,6 тыс. руб.

Раздел 09 «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу в целом увеличивается на 278,0 тыс. руб. или на 50,9% и предлагается к утверждению в сумме 824,0 тыс. руб.

Раздел 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу в целом уменьшается на 278,0 тыс. руб. или на 0,3% и предлагается к утверждению в сумме 85 109,1 тыс. руб.

Раздел 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований уменьшается на 58,3 тыс. рублей к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 72 641,3 тыс. руб.

Раздел 13 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 4 090,0 тыс. руб.

Раздел 14 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований увеличивается на 400,0 тыс. рублей к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме 402 037,3 тыс. руб.

Проведен анализ изменений расходов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов в 2022 году и представлен в таблице:

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование | 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- |
| Проект решения | +, - от решения |
| 1 | «Муниципальные финансы МО «Братский район» | 651 157,2 | +400,0 |
| 2 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Братский район» | 990,2 |  |
| 3 | «Мобилизационная подготовка МО «Братский район» | 157,0 |  |
| 4 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в МО «Братский район» | 9 926,0 |  |
| 5 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района» | 69,0 |  |
| 6 | «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Братский район» | 60,0 |  |
| 7 | «Развитие дорожного хозяйства в МО «Братский район» | 27 679,3 |  |
| 8 | «Развитие экономического потенциала МО «Братский район» | 100,0 |  |
| 9 | «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» | 7 570,0 | +1 495,0 |
| 10 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 8 565,1 |  |
| 11 | «Охрана окружающей среды в МО «Братский район» | 16 187,7 | +498,5 |
| 12 | «Развитие образования Братского района» | 1 929 181,2 | +10 087,8 |
| 13 | «Молодежь Братского района» | 2 997,0 | +59,0 |
| 14 | «Культура» | 96 606,5 |  |
| 15 | «Здоровье населения Братского района» | 8 060,0 |  |
| 16 | «Социальная политика МО «Братский район» | 34 281,8 |  |
| 17 | «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» | 72 368,3 | -58,3 |
| 18 | «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 99 515,2 | +0,2 |
| 19 | «Поддержка юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров, в поселения МО «Братский район» с ограниченными сроками завоза грузов (продукции)» | 1 635,9 |  |
| 20 | «Жилье» | 36 859,7 |  |
| 21 | «Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории МО «Братский район» | 7,0 |  |
| 22 | «Развитие архитектурно-градостроительной политики» | 22 595,1 |  |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **3 026 569,2** | **+20 741,4** |
|  | **Непрограммные расходы** | **30 074,0** |  |
|  | **ИТОГО:** | **3 056 643,2** | **+20 741,4** |

Установлено, из 22 действующих муниципальных программ, изменения коснулись 7 муниципальных программ, увеличив в них расходную часть. Наибольший объем дополнительных ассигнований в сумме 10 087,8 тыс. руб. или 48,6% от суммы изменения расходной части бюджета предусмотрены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений по муниципальной программе «Развитие образования Братского района».

В уточненном проекте бюджета изменения предусмотрены только в части исполнения муниципальных программ, в результате доля программных расходов бюджета составит 99,0%, непрограммных расходов – 1,0%.

Основной рост расходов составил в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования Братского района» (+ 10 258,3 тыс. руб.);

- «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» (+ 1 495,0 тыс. руб.), по данной программе предусмотрено предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования «Братский район» для оказания финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям в целях предупреждения банкротства;

- «Охрана окружающей среды» (+ 498,5 тыс. руб.);

- «Муниципальные финансы МО «Братский район» (+ 400,0 тыс. руб.);

- «Молодежь Братского района» (+59,0 тыс. руб.);

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (+ 0,2 тыс. руб.);

Изменение объема финансирования также предусматривается по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» в сторону уменьшения на 58,3 тыс. руб. и составит 72 368,3 тыс. руб.

2. Проектом решения на плановый период предлагается установить общий объем расходов МО «Братский район»:

на 2023 год в сумме 2 340 650,3 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 10 216,8 тыс. руб. или на 0,4%, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 200 тыс. руб. (в общей сумме 15 8700 тыс. руб.);

на 2024 год в сумме 2 300 320,8 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 5 123,4 тыс. руб. или на 0,2%, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 200 тыс. руб. (в общей сумме 32 900 тыс. руб.).

Проведен анализ изменений расходов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов предлагаемый на плановый период 2023 и 2024 годах:

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование | 2023 год | | 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проект решения | +, - от решения | Проект решения | +, - от решения |
| 1 | «Муниципальные финансы МО «Братский район» | 511 541,7 | + 100,0 | 496 229,0 | + 900,0 |
| 2 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Братский район» | 990,2 |  | 990,2 |  |
| 3 | «Мобилизационная подготовка МО «Братский район» | 38,0 |  | 147,0 |  |
| 4 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в МО «Братский район» | 8 999,0 |  | 8 083,0 |  |
| 5 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района» | 69,0 |  | 69,0 |  |
| 6 | «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Братский район» | 60,0 |  | 60,0 |  |
| 7 | «Развитие дорожного хозяйства в МО «Братский район» | 14 847,2 |  | 16 035,8 |  |
| 8 | «Развитие экономического потенциала МО «Братский район» | 100,0 |  | 100,0 |  |
| 9 | «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» | 2 375,0 |  | 2 375,0 |  |
| 10 | «Энергосбережение и повышение энергетической  эффективности» | 2 200,8 |  | 1 208,7 |  |
| 11 | «Охрана окружающей среды в МО «Братский район» | 7 841,8 | + 4 552,5 | 8 006,9 | + 4 720,6 |
| 12 | «Развитие образования Братского района» | 1 539 250,9 | + 2 364,3 | 1 511 564,2 | - 697,2 |
| 13 | «Молодежь Братского района» | 2 093,0 |  | 2 088,0 |  |
| 14 | «Культура» | 71 055,1 |  | 66 066,6 |  |
| 15 | «Здоровье населения Братского района» | 8 060,0 |  | 8 060,0 |  |
| 16 | «Социальная политика МО «Братский район» | 33 876,3 |  | 33 876,3 |  |
| 17 | «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» | 54 408,0 |  | 50 688,0 |  |
| 18 | «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 32 139,1 |  | 26 338,1 |  |
| 19 | «Поддержка юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров, в поселения МО «Братский район» с ограниченными сроками завоза грузов (продукции)» | 1 772,8 |  | 1 826,3 |  |
| 20 | «Жилье» | 7 919,2 |  | 2 912,0 |  |
| 21 | «Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории МО «Братский район» | 7,0 |  | 7,0 |  |
| 22 | «Развитие архитектурно-градостроительной политики» | 3 959,0 | + 3 000,0 | 1 313,0 |  |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **2 303 603,1** | **+10 016,8** | **2 238 044,1** | **+ 4 923,4** |
|  | **Непрограммные расходы** | **21 247,2** |  | **29 376,7** |  |
|  | **ИТОГО:** | **2 324 850,3** | **+10 016,8** | **2 267 420,8** | **+ 4 923,4** |

Из таблицы видно, что изменения коснулись, как и в текущем финансовом году, программных расходов бюджета муниципального образования «Братский район», в частности:

в 2023 году – 4 муниципальных программ, увеличив в них расходную часть на 10 016,8 тыс. руб., где наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований в сумме 4 552,5 тыс. руб. или 45,4% от суммы изменения расходной части бюджета предусмотрены на обеспечение мероприятий по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в МО «Братский район»;

в 2024 году – 3 муниципальных программ, увеличив в них расходную часть на 4 923,4 тыс. руб., где наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований в сумме 4 720,6 тыс. руб. или 95,9% от суммы изменения расходной части бюджета также предусмотрены на расходы муниципальной программе «Охрана окружающей среды в МО «Братский район».

Соблюдены требования и ограничения, установленные пунктами 3, 5 ст.184.1 БК РФ по общему объему условно утверждаемых расходов (бюджетных ассигнований), нераспределенных на плановые периоды в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

**Дефицит районного бюджета**

Плановый дефицит на 2022 год после внесения изменений и дополнений не изменится и составит 58 999,2 тыс. руб., или 11,3% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета размер дефицита составит 23 000,0 тыс. рублей, или 4,4% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит районного бюджета планового периода 2023 и 2024 годов в размере 23 000,0 тыс. руб. ежегодно, изменению не подлежит.

**Выводы**

Проект решения подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства и соответствует его требованиям, в частности:

- принципам сбалансированности бюджета (ст. ЗЗ БК РФ);

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

- ограничениям по размеру дефицита бюджета (п. З ст. 92.1 БК РФ);

- ограничениям по размеру резервного фонда (п. З ст.81 БК РФ);

- по общему объему условно утверждаемых расходов (п.3 ст. 184.1 БК РФ).

На основе представленной информации можно сделать заключение об обоснованности и целесообразности внесения указанных изменений в бюджет района.

КСО Братского района отмечает, что изменения показателей бюджета района, предусмотренные в текстовой части проекта решения, а также пояснительной записки, соответствуют изменениям, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

При проведении экспертизы проекта решения финансовых нарушений не выявлено.

КСО Братского района замечаний представленному проекту решения не имеет, оснований для его отклонения не установлено, и он может быть принят на Думе Братского района.

Председатель Е.Н. Беляева