

**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 № ­­­­­61**

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 05.12.2022г.

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», ст. 8 Положения «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 03.12.2022 в электронном виде.

**Общая характеристика вносимых изменений в параметры бюджета муниципального образования «Братский район» на 2022 -2024 годы**

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 на 166 058,5 тыс. руб., расходов районного бюджета на 172 773,3 тыс. руб., с учетом изменений доходы составят 3 163 702,5 тыс. руб., расходы – 3 229 416,5 тыс. руб.

Превышение расходов бюджета над доходами (плановый дефицит) после внесения изменений и дополнений составит 65 714,0 тыс. руб., или 12,3% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета дефицит составит 29 714,8 тыс. руб. или 5,6% 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 2 910,7 тыс. руб., с учетом изменений доходы составят 2 320 561,0 тыс. руб., расходы – 2 343 561,0 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 1 364,3 тыс. руб., с учетом изменений доходы составят 2 278 685,1 тыс. руб., расходы – 2 301 685,1 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 3 163 702,5 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 166 058,5 тыс. руб. или на 5,5%.

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 + 8 787,3 тыс. руб., а также увеличение безвозмездных поступлений на + 157 71,2 тыс. руб.

Проектом решения предлагается **налоговые и неналоговые доходы** на 2022 год уточнить до 532 479,9 тыс. руб., а именно:

- акцизы на нефтепродукты уточнить до 15 577,2 тыс. руб., увеличив на 10% или + 1 413,54 тыс. руб.;

- государственную пошлину уточнить до 8 774,0 тыс. руб., увеличив на 30% или +2 027,0 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений предлагается увеличить до 25 000,0 тыс. руб. с увеличением на 2 000,0 тыс. руб. или +8,7%;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов уточнить до 1 900,0 тыс. руб. с увеличением на 210,0 тыс. руб. или +12,4%;

- доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов уточнить до 6 858,5 тыс. руб. с увеличением на 22,5% или +1 258,5 тыс. руб.;

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий уточнить с уменьшением на 124,4 тыс. руб. или -24,9% до 375,6 тыс. руб.;

- доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов включить в сумме 156,1 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба **–** уточнить до 20 664,5 тыс. руб., увеличив на 1 846,7 тыс. руб. или +9,8%.

**Безвозмездные поступления** Проектом решения на 2023 год предлагается уточнить до 2 631 222,6 тыс. руб., увеличив на 157 271,2 тыс. руб. или +6,4%, в том числе:

**из областного бюджета** увеличить на 156 593,6 т. р. уточнив до 2 611 124,9 тыс. р.:

1. Субсидии

в связи с предоставлением:

- на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования в сумме 1 713,1 тыс. руб.;

- на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства в сумме 450,0 тыс. руб**.**;

- бюджетам муниципальных районов на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов – 464,2 тыс. руб.;

- бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации – 7,1 тыс. руб.;

в связи с увеличением:

- на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций + 12 000,0 тыс. руб.;

в связи с уменьшением:

- на реализацию мероприятий в области газификации и газоснабжения на территории Иркутской области – 1 493,9 тыс. руб.;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 5 599,3 тыс. руб.

2. Субвенции

в связи с увеличением:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях + 38 356,4 тыс. руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях + 22 627,6 тыс. руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района, бюджетам поселений + 36 429,7 тыс. руб.;

3. Дотации

в связи с увеличением:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов +49 425,3 тыс. руб.;

4. МБТ

в связи с увеличением:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций +2 213,4 тыс. руб.

**Из бюджетов поселений** Братского района **межбюджетные трансферты** на осуществление части полномочий уменьшить на 42,4 тыс. руб.

**Прочие безвозмездные поступления** от юридических и физических лиц предлагается утвердить в сумме 16 342,2 тыс. руб., увеличив на 720,0 тыс. руб. (от ООО «Газпром недра» + 700,0 тыс. руб.; от ООО «Мотель» + 20,0 тыс. руб.).

**Возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из районного бюджета в областной бюджет утвердить без изменений, в размере минус7 013,6 тыс. руб.

В плановом периоде межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций увеличены в 2023 году на 2 910,7 тыс. руб., в 2024 году на 1 364,3 тыс. руб., соответственно. Безвозмездные поступления на 2023 год предлагается уточнить до 1 805 290,2 тыс. руб., на 2024 год – до 1 750 929,1 тыс. руб.

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** | **532 479,9** | **+ 8 787,3** |
| **Налоги на прибыль, доходы, в т. ч.:** | **362 420,4** |  |
| *Налог на доходы физических лиц* | *362 420,4* |  |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **15 577,2** | **+ 1 413,4** |
| **Налог на совокупный доход, в т. ч.:** | **37 128,0** |  |
| *налог, взимаемый с в связи с применением УСН* | *26 400,0* |  |
| *единый сельскохозяйственный налог* | *1 428,0* |  |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *9 300,0* |  |
| **Государственная пошлина** | **8 774,0** | **+ 2 027,0** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** |  |  |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в т. ч**.: | **37 129,1** | **+ 3 344,1** |
| *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* | *27 150* | + 2 000,0 |
| *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)* | *1 900,0* | + 210,0 |
| *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)* | *6 858,5* | + 1 258,5 |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | *375,6* | - 124,4 |
| *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** |  |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **45 527,0** |  |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1 473,7** | **+ 156,1** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **20 664,5** | **+ 1 846,7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО** | **2 473 951,4** | **+ 157 271,2** |
| **МБТ от других бюджетов бюджетной системы РФ, т. ч.:** | **2 465 342,8** |  |
| *Дотации* | *369 814,1* | + 49 425,3 |
| *Субсидии* | *344 048,0* | + 7 541,2 |
| *Субвенции* | *1 825 012,0* | + 97 413,7 |
| *Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.:* | *83 019,9* | + 2 171,0 |
| *МБТ из бюджетов поселений* | 10 769,1 | - 42,4 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **16 342,2** | + 720,0 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МБТ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ ЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **- 7 013,6** |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **3 163 702,5** | **166 058,5** |

Таким образом, из планируемого объема увеличения в 2022 году наибольший объем приходится на безвозмездные поступления – 94,7%. налоговые и неналоговые доходы – 5,3%.

2. Общий объем доходов местного бюджета на 2023 год Проектом решения предлагается утвердить в сумме 2 320 561,0 тыс. руб. с ростом на 2 910,7 тыс. руб. или на 0,1%, в части только **безвозмездных поступлений**

3. Общий объем доходов местного бюджета на 2024 год Проектом решения предлагается утвердить в сумме 2 278 685,1 тыс. руб. с ростом на 1 364,3 тыс. руб. или на 0,1%, также в части **безвозмездных поступлений**.

**Изменения расходной части районного бюджета**

В соответствии со ст.65 БК РФ формирование расходов бюджета муниципального образования «Братский район» осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

По результатам анализа соблюдения требований ст. 21 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н по отнесению расходов районного бюджета, предусмотренных Проектом бюджета, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов к соответствующим кодам бюджетной классификации расхождений не выявлено.

Ведомственной структурой расходов районного бюджета бюджетные ассигнования предусмотрены по 6 ГРБС, в связи с внесенными изменениями, основная доля бюджетных расходов в 2022 году приходится расходы по Управлению образования АМО «Братский район» (973) – 60,2% (1 942 986,4 тыс. руб.), наименьший – 0,2% или 5 997,4 тыс. руб. КСО Братского района.

1. Проектом решения предлагается установить общий объем расходов МО «Братский район» на 2022 год в сумме 3 229 416,5 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 172 773,3 тыс. руб. или на 5,65%.

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 30.08.2022  № 335 | Проект решения о бюджете | Рост (снижение) к утвержденному  бюджету |
| сумма |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 255 832,5 | 283 365,4 | +27 532,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 157,0 | 170,0 | +13,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 10 077,5 | 10 182,5 | +105,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 54 867,8 | 50 795,6 | -4 072,2 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 136 519,3 | 148 732,3 | +12 213,0 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 16 187,7 | 18 498,6 | +2 310,9 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 1 986 985,1 | 2 084 457,8 | +97 472,7 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 31 314,6 | 28 735,8 | -2 587,8 |
| ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | 09 | 824,0 | 824,0 |  |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 85 109,1 | 83 809,1 | -1 300,0 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 72 641,3 | 68 738,4 | -3 902,9 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА | 13 | 4 090,0 | 2 640,0 | -1 450,0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 14 | 402 037,3 | 448 467,0 | +46 429,7 |
| ИТОГО |  | 3 056 643,2 | 3 229 416,5 | + 172 773,3 |

Из приведенных данных следует, что изменения внесены в объемы бюджетных ассигнований почти по всем разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации, в разрезе которых сформирован бюджет МО «Братский район», по семи из которых планируется увеличение, по пяти – сокращение.

Наибольший удельный вес в части увеличения запланировано по разделу 07 «Образование» – 56,4%.

Раздел 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на +27 532,9 тыс. руб. или на 10,8% к показателям утвержденного бюджета.

Раздел 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется увеличить на 13,0 тыс. руб. и составит 170,0 тыс. руб.

Раздел 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Объем бюджетных ассигнований по этому разделу увеличивается на 105 тыс. руб. или на 0,1% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 10 182,5 тыс. руб.

Раздел 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Объем бюджетных ассигнований по разделу сокращается на 4 072,2 тыс. руб. или на 7,4% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме 50 795,6 тыс. руб.

Раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 12 213,0 тыс. рублей или на 8,9% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 148 732,3 тыс. руб.

Раздел 06 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 2 310,9 тыс. рублей или на 14,3% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 18 498,6 тыс. руб.

Раздел 07 «ОРАЗОВАНИЕ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 97 472,7 тыс. руб. или на 4,9% и предлагается к утверждению в сумме 2 084 457,8 тыс. руб.

Раздел 08 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Объем бюджетных ассигнований по разделу сокращается на 2 587,8 тыс. руб. или на 8,2% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме 28 735,8 тыс. руб.

Раздел 09 «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований не изменяется и составит 824,0 тыс. руб.

Раздел 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу в целом уменьшается на 1 300,0 тыс. руб. и предлагается к утверждению в сумме 83 809,1 тыс. руб.

Раздел 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований уменьшается на 3 902,9 тыс. рублей к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 68 738,4 тыс. руб.

Раздел 13 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу также прилагается к уменьшению на 1 450,0 тыс. руб. и составляет 2 640,0 тыс. руб.

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

Проектом решения объем бюджетных ассигнований увеличивается на 46 429,7 тыс. рублей к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме 448 467,0 тыс. руб.

Согласно анализа формирования расходов районного бюджета, с учетом вносимых изменений, по группам видов расходов, предусмотренных Проектом, бюджет сформирован в размере 54,7% расходов, направленных на выплату заработной платы с учетом страховых взносов по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды РФ, а также командировочных и иных выплат в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами), 22,9% – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, 1,9% – на социальное обеспечение и иные выплаты населению от общей суммы предусмотренных расходов (3 229 416,5 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» | 724 412,6 | +73 255,4 |
| 2 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Братский район» | 990,2 |  |
| 3 | «Мобилизационная подготовка МО «Братский район» | 170,0 | +13,0 |
| 4 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в МО «Братский район» | 9 926,0 |  |
| 5 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района» | 66,0 | -3,0 |
| 6 | «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Братский район» | 60,0 |  |
| 7 | «Развитие дорожного хозяйства в МО «Братский район» | 29 092,7 | +1 413,4 |
| 8 | «Развитие экономического потенциала МО «Братский район» | 100,0 |  |
| 9 | «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» | 11 097,0 | +3 527,0 |
| 10 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 6 452,5 | -2 112,6 |
| 11 | «Охрана окружающей среды в МО «Братский район» | 18 498,6 | +2 310,9 |
| 12 | «Развитие образования Братского района» | 2 031 041,9 | +101 860,7 |
| 13 | «Молодежь Братского района» | 2 825,0 | -172,0 |
| 14 | «Культура» | 89 915,7 | -6 690,8 |
| 15 | «Здоровье населения Братского района» | 7 888,0 | -172,0 |
| 16 | «Социальная политика МО «Братский район» | 33 701,8 | -580,0 |
| 17 | «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» | 68 730,4 | -3 637,9 |
| 18 | «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 108 038,2 | +8 523,0 |
| 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» | 18 349,1 | -4 246,0 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **3 199 858,3** | **+173 289,1** |
|  | **Непрограммные расходы** | **29 558,2** | **-515,87** |
|  | **ИТОГО:** | **3 229 416,2** | **+172 773,3** |

Установлено, из 22 действующих муниципальных программ, изменения коснулись 13 муниципальных программ, увеличив в них расходную часть. Наибольший объем дополнительных ассигнований в сумме 101 860,7 тыс. руб. или 58,8% 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 не только в части исполнения муниципальных программ, но и по непрограммным расходам. В результате доля программных расходов бюджета составит 99,1%, непрограммных расходов – 0,9%.

Основной рост расходов составил в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования Братского района» (+ 101 860,7 тыс. руб.);

- «Муниципальные финансы МО «Братский район» (+ 73 255,4 тыс. руб.);

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (+ 8 523,0 тыс. руб.);

- «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» (+ 3 527,0 тыс. руб.);

- «Охрана окружающей среды» (+ 2 310,9 тыс. руб.);

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

- «Развитие дорожного хозяйства (+1 413,4 тыс. руб.).

Изменение объема финансирования также предусматриваются по 8 муниципальным программам в сторону уменьшения:

- «Культура» (минус 6 690,8 тыс. руб.); «Развитие архитектурно-градостроительной политики» (минус 4 246,0 тыс. руб.), «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» (уменьшится на 3 637,9 тыс. руб.) и др.

**В разрезе муниципальных программ:**

**«Муниципальные финансы МО «Братский район»** рост расходов составил **+ 73 255,4 тыс. руб.**, в том числе:

- содержание аппарата управления + 26 819,6 тыс. руб. (заработная плата с начислениями + 20 597,5 тыс. руб.; ГСМ + 1 100,0 тыс. руб.; коммунальные услуги + 710,0 тыс. руб.; льготный проезд + 850,0 тыс. руб.; медосмотры + 5,0 тыс. руб.; прочие расходы + 3 557,1тыс. руб.);

- межбюджетные трансферты бюджета муниципального района в бюджеты поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями минус 211,1 тыс. руб.;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Братского района за счет областного бюджета + 36 429,7 тыс. руб.;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет местного бюджета + 10 000,0 тыс. руб.;

- процентные платежи за пользование кредитами от кредитных организаций минус 1 450,0 тыс. руб.;

- функционирование межведомственной централизованной бухгалтерии Братского района + 1 667,2 тыс. руб. (заработная плата с начислениями + 367,2 тыс. руб.; ГСМ + 240,0 тыс. руб.; прочие расходы + 1 060,0).

**«Мобилизационная подготовка МО «Братский район»** рост расходов составил **+ 13,0 тыс. руб.** на спецсвязь.

**«Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района»** по ходатайству соисполнителя программы предлагается сокращение расходов на (минус) **3,0 тыс. руб.**

**«Развитие дорожного хозяйства в МО «Братский район»** рост расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за счет акцизов на нефтепродукты составил **+ 1 413,4 тыс. руб.**

**«Муниципальная собственность и земельные правоотношения»** рост расходов составил + **3 527,0 тыс. руб**., в том числевзносы в Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах + 3 000,0 тыс. руб., транспортный налог + 527,0 тыс. руб.

**«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»** снижение расходов составило (минус) **– 2 112,6 тыс. руб.** на реализацию мероприятий по приобретению автотранспортных средств, использующих природный газ (в том числе за счет средств областного бюджета – 1 493,9 тыс. руб., софинансирование за счет средств районного бюджета – 618,7 тыс. руб.).

**«Охрана окружающей среды в МО «Братский район»** предусмотрен рост расходов в размере **+ 2 310,9 тыс. руб.,** в том числе:

повышение качества окружающей среды и улучшение экологической обстановки на территории Братского района + 1 846,7 тыс. руб. (за счет поступлений за негативное воздействие на окружающую среду);

закупка контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов + 464,2 тыс. руб. (за счет областного бюджета).

**«Развитие образования Братского района»** внесены изменения в сторону увеличения в общей сумме **+ 101 860,7 тыс. руб.**, в том числе:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений + 90 584,7 тыс. руб. (заработная плата с начислениями на нее + 50 484,9 тыс. руб. (за счет областного бюджета + 60 984,0 тыс. руб.; за счет районного бюджета – 10 499,1 тыс. руб.); коммунальные услуги + 21 970,8 тыс. руб.; продукты питания + 9 319,0 тыс. руб.; прочие расходы + 21 662,0 тыс. руб.; устройство ФОКОТ – 12 847,0 тыс. руб.; за счет прочих безвозмездных поступлений проведение мероприятий – 5,0 тыс. руб.;

приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций, в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования + 1 882,6 тыс. руб. (за счет областного бюджета + 1713,1 тыс. руб.; софинансирование за счет районного бюджета + 169,5 тыс. руб);

организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 6 020,6 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета – 5 599,3 тыс. руб., софинансирование за счет средств районного бюджета – 421,3 тыс. руб.);

обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 1 000,0 тыс. руб. (гранты в форме субсидий);

реализация мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей – 1 540,4 тыс. руб.;

осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций + 14 878,0 тыс. руб. (за счет областного бюджета + 12 000,0 тыс. руб.; софинансирование за счет районного бюджета + 2 878,0 тыс. руб.);

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области + 2 213,4 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета);

противопожарные мероприятия + 1 500,0 тыс. руб.;

кадровая политика образования – 637,0 тыс. руб. (приобретение жилья в муниципальную собственность в целях обеспечения работников образования жилыми помещениями специализированного (служебного) жилищного фонда + 590,0 тыс. руб.; подготовка кадров – 762,0 тыс. руб.; возмещение расходов на аренду жилых помещений – 550,0 тыс. руб.; подъемные пособия молодым специалистам + 85,0 тыс. руб.).

**«Молодежь Братского района»** снижение расходов сложилось в размере– (минус) **172,0 тыс. руб.** (по ходатайству соисполнителя программы).

**«Культура»** снижение расходов сложилось в размере **– 6 690,8 тыс. руб.**, в том числе:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений **–** (минус) 7 377,3 тыс. руб. (заработная плата с начислениями на нее – (минус) 4 719,8 тыс. руб.; прочие расходы – (минус) 3 357,5 тыс. руб.; проведение ремонта здания МКУ ДО «Прибрежнинская ДШИ» + 700 тыс. руб. (за счет прочих безвозмездных поступлений);

проведение мероприятий + 192,0 тыс. руб. (в том числе за счет прочих безвозмездных поступлений + 20,0 тыс. руб.);

укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства + 494,5 тыс. руб. (за счет областного бюджета + 450,0 тыс. руб.; софинансирование за счет районного бюджета + 44,5 тыс. руб.).

**«Здоровье населения Братского района»** уменьшение расходов в размере **–** (минус) **172,0 тыс. руб.** (подготовка кадров + 74,0 тыс. руб.; возмещение расходов на аренду жилых помещений + 220,0 тыс. руб.; подъемные пособия молодым специалистам + 30,0 тыс. руб.; приобретение жилья – (минус) 496,0 тыс. руб.), по ходатайству соисполнителя программы.

**«Социальная политика МО «Братский район»** снижение расходов сложилось в размере **–** (минус) **580,0 тыс. руб.** (выезд из Крайнего Севера – 70,0 тыс. руб.; переселение граждан, выезжающих из неперспективных населенных пунктов Братского района – 510,0 тыс. руб.).

**«Развитие физической культуры и спорта в Братском районе»** сокращение расходов сложилось в размере **–** (минус) **3 637,9 тыс. руб.**, в том числе:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 1 961,0 тыс. руб. (заработная плата с начислениями на нее – 2 250,0 тыс. руб.; коммунальные услуги + 289,0 тыс. руб.);

координация деятельности спортивных организаций и учреждений, направленной на развитие физической культуры и массового спорта + 333,0 тыс. руб. (в том числе + 5,0 тыс. руб. за счет прочих безвозмездных);

развитие спортивно-материальной базы – (минус) 2 017,0 тыс. руб.;

муниципальный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» + 7,1 тыс. руб. (за счет областного бюджета).

**«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»** увеличение в размере **+ 8 523,0 тыс. руб.**, в том числе:

разработка проектно-сметной документации на мероприятия по реконструкции, модернизации объектов коммунальной инфраструктуры – (минус) 2 507,7 тыс. руб.;

реализация первоочередных мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры + 110,5 тыс. руб.;

межбюджетные трансферты муниципального района в бюджеты поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (на мероприятия по подготовке к отопительному сезону) + 12 637,2 тыс. руб.;

закупка твердого топлива для формирования и пополнения неснижаемого аварийного запаса – (минус) 938,8 тыс. руб.;

закупка оборудования и материалов необходимой номенклатуры для формирования и поддержания аварийно-технического запаса – (минус) 300,0 тыс. руб.;

развитие и модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод + 153,7 тыс. руб.;

реализация мероприятий по приобретению специализированной техники для водоснабжения населения – (минус) 631,9 тыс. руб.

**«Развитие архитектурно-градостроительной политики»** снижение расходов составило **–** (минус) **4 246,0 тыс. руб.** (за счет местного бюджета), в том числе:

разработка ПСД на объекты муниципальной собственности – 1 150,0 тыс. руб.;

проведение технического обследования объектов капитального строительства – 120,0 тыс. руб.;

постановка на кадастровый учет границ муниципальных образований, населенных пунктов, территориальных зон – (минус) 3 053,0 тыс. руб.;

развитие сети плоскостных спортивных сооружений – (минус) 269,0 тыс. руб.;

развитие сети общеобразовательных организаций + 346,0 тыс. руб.

**По непрограммным расходам** сокращение бюджетных ассигнований сложилось в размере – (минус) **515,8 тыс. руб.,** в том числе:

функционирование представительного органа муниципального образования – 268,9 тыс. руб. (заработная плата с начислениями на нее + 1 151,1 тыс. руб.; прочие расходы – 1 420,0 тыс. руб.);

функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования – (минус) 357,5 тыс. руб. (заработная плата с начислениями на нее – (минус) 447,5 тыс. руб.; прочие расходы + 90,0 тыс. руб.);

проведение выборов в представительные органы муниципального образования – (минус) 116,4 тыс. руб.;

выплаты в соответствии с Положением о Благодарственном письме Думы Братского района + 20,0 тыс. руб.;

выплаты в соответствии с постановлением мэра Братского района «Об утверждении Положения о Почетной грамоте, Благодарности и Благодарственном письме мэра муниципального образования «Братский район» + 24,0 тыс. руб.;

пенсионное обеспечение за выслугу лет + 183,0 тыс. руб.

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

на 2023 год в сумме 2 327 761,0 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 2 910,7 тыс. руб. или на 0,1%, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 15 800 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 2 301 685,1 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 1 364,3 тыс. руб. или на 0,1%, в том числе условно утвержденные расходы в 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 |  | 496 229,0 |  |
| 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» | 4 375,0 | 2 000,0 | 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 |  | 8 006,9 |  |
| 12 | «Развитие образования Братского района» | 1 538 888,6 | -362,3 | 1 512 928,5 | + 1 364,3 |
| 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» | 9 192,2 | +1 273,0 | 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 |  | 1 313,0 |  |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **2 306 513,8** | **+2 910,7** | **2 239 408,4** | **+ 1 364,3** |
|  | **Непрограммные расходы** | **21 247,2** |  | **29 376,7** |  |
|  | **ИТОГО:** | **2 327 761,0** | **+2 910,7** | **2 268 785,1** | **+ 1 364,3** |

Из таблицы видно, что изменения коснулись только программных расходов бюджета муниципального образования «Братский район», в частности:

в 2023 году – по 3 муниципальным программам, увеличив в них расходную часть на 2 910,7 тыс. руб., в том числе по программам:

«Муниципальная собственность и земельные правоотношения» (+ 2 000,0 тыс. руб.);

«Жилье» (+1 273,0 тыс. руб.);

«Развитие образования Братского района» (минус 362,3 тыс. руб.);

в 2024 году предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований только по одной муниципальной программе «Развитие образования Братского района» на 1 364,3 тыс. руб.

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 65 714,0 тыс. руб., или 12,3% 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 29 714,8 тыс. рублей, или 5,6% 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, соответствует принципам сбалансированности. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете района.

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

Председатель Е.Н. Беляева