

**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 №40**

на проект решения Думы Братского района

«О внесении изменений в решение Думы Братского района от 28.12.2022 года

№378 «О бюджете муниципального образования «Братский район»

на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Братск 20.06.2023г.

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 28.12.2022 года №378 «О бюджете муниципального образования «Братский район»
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 28.12.2022 года №378 «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решением Думы Братского района от 25.01.2023 года №385) (далее – Проект решения).

Цель – предупреждение и пресечение нарушений в процессе подготовки проекта и принятия решения «О внесении изменений в решение Думы Братского района
от 28.12.2022 года №378 «О бюджете муниципального образования «Братский район»
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 19.06.2023 (вх. №91) в электронном виде.

**Общая характеристика вносимых изменений в параметры бюджета муниципального образования «Братский район» на 2023 - 2025 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 в плановом периоде 2024 и 2025 годах.

Проектом решения предлагается утвердить:

* на 2023 год общий объем доходов в размере 3 308 382,5 тыс. руб., расходов – 3 381 650,1 тыс. руб.

Превышение расходов бюджета над доходами (плановый дефицит) после внесения изменений и дополнений составит 73 267,6 тыс. руб., или 13,4% 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 54 600,0 тыс. руб. или 10,0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

* на 2024 год общий объем доходов в размере 2 670 857,4 тыс. руб., расходов – 2 712 857,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2024 год изменению не подлежит – 42 000,0 тыс. руб.

* на 2025 год общий объем доходов в размере 2 797 729,4 тыс. руб., расходов – 2 820 729,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2025 год изменению не подлежит – 23 000,0 тыс. руб.

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**

Общий объем доходов местного бюджета на текущий финансовый год предлагается утвердить в сумме 3 308 382,5 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 251 804,0 тыс. руб.

Общий объем доходов, предусмотренный в текстовой части Проекта решения, соответствует объему доходов, отраженному в приложении 2 «Прогнозируемые доходы районного бюджета на 2023 год по классификации доходов бюджетов Российской Федерации» к Проекту решения о бюджете.

Проектом решения в текущем финансовом году предусмотрено уточнение **налоговых и неналоговых доходов** до 546 388,5 тыс. руб. а именно:

* Доходы от продажи материальных и нематериальных активов уточнить до
1 678,4 тыс. руб. увеличив на 970,4 тыс. руб.;
* Штрафы, санкции, возмещение ущерба уточнить до 7 913,1 тыс. руб., увеличив на 1 481,3 тыс. руб.;
* Прочие неналоговые доходы уточнить до 547,8 тыс. руб., увеличив на 547,8 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** Проектом решения на 2023 год предлагается уточнить до 2 761 994,0 тыс. руб., увеличив на 248 804,5 тыс. руб., в том числе:

1. **Безвозмездные поступления из областного бюджета** – увеличить
на 242 276,2 тыс. руб., уточнив до 2 743 045,2 тыс. руб.
2. **Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Братского района** передаваемые на осуществление части полномочий предлагается увеличить на
6 638,5 тыс. руб., уточнив до 21 642,1 тыс. руб.
3. **Прочие безвозмездные поступления** от юридических и физических лиц предлагается увеличить на 19,5 тыс. руб.
4. **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет из районного бюджета предлагается утвердить в сумме минус 2 747.8 тыс. руб.

В плановом периоде предоставлены субсидии на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области в 2024 и в 2025 годах по 3 220,7 тыс. руб., безвозмездные поступления на 2024 год предлагается уточнить до 2 099 453,7 тыс. руб., на 2025 год – до 2 194 214,3 тыс. руб.

Информация об общих изменениях доходной части районного бюджета на 2023 год представлена в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Проект решения** | **(+, -)****от решения** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **546 388,5** | **+2 999,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО** | **2 761 994,0** | **+248 804,5** |
| МБТ из областного бюджета | 2 743 045,2 | +242 276,2 |
| МБТ из бюджетов поселений | 21 642,1 | +6 638,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 54,5 | +19,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет  | -2 747,8 | -129,7 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **3 308 382,5** | **+251 804,0** |

**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.

1. Проектом решения предлагается установить общий объем расходов МО «Братский район» на 2023 год в сумме 3 381 650,1 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета Решением Думы от 25.01.2023 №385 на 266 404,0 тыс. руб.

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 2023 год».

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

тыс. руб.

| **Наименование** | **Рз** | **Решение думы от 25.01.2023** **№ 385** | **Проект решения****о бюджете** | **Рост (снижение)****к утвержденному****бюджету** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 338 992,9 | 352 442,9 | +13 450,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 75,0 | 100,0 | +25,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 15 466,0 | 15 002,0 | -464,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 61 225,7 | 69 272,7 | +8 047,0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 52 370,0 | 81 204,8 | +28 834,8 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 18 057,5 | 20 118,7 | +2 061,2 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 2 085 907,6 | 2 202 517,3 | +116 609,7 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 31 547,5 | 34 374,3 | +2 826,8 |
| ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | 09 | 600,0 | 600,0 | 0,0 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 32 596,1 | 41 591,4 | +8 995,3 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 67 557,8 | 75 313,4 | +7 755,6 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА | 13 | 1 633,0 | 1 633,0 | 0,0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 14 | 409 217,0 | 487 479,6 | +78 262,6 |
| ИТОГО |   | 3 115 246,1 | 3 381 650,1 | +266 404,0 |

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 десяти из которых планируется увеличение в общей сумме 266 868,0 тыс. руб., по одной – сокращение (минус 464,0 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в части увеличения запланировано по разделу 07 «Образование» – 43,8%.

Раздел 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на +13 450,0 тыс. руб. или на 4,0% к показателям утвержденного бюджета.

Раздел 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу планируется увеличить на
25,0 тыс. руб. и составит 100,0 тыс. руб.

Раздел 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Объем бюджетных ассигнований по этому разделу сокращается на 464,0 тыс. руб. или на 3,0% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 15 002,0 тыс. руб.

Раздел 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 8 047,0 тыс. руб. или на 13,1% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме
69 272,7 тыс. руб.

Раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу также увеличивается на
28 834,8 тыс. рублей или на 55,1% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 81 204,8 тыс. руб.

Раздел 06 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на
2 061,2 тыс. руб. или на 11,4% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 20 118,7 тыс. руб.

Раздел 07 «ОРАЗОВАНИЕ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 116 609,7 тыс. руб. или на 5,6% и предлагается к утверждению в сумме 2 202 517,3 тыс. руб.

Раздел 08 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 2 826,8 тыс. руб. или на 9,0% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме
34 374,3 тыс. руб.

Раздел 09 «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований не изменяется и составит
600,0 тыс. руб.

Раздел 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу в целом увеличивается на 8 995,3 тыс. руб. и предлагается к утверждению в сумме 41 591,4 тыс. руб.

Раздел 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований увеличивается на
7 755,6 тыс. руб. и предлагается к утверждению в сумме 75 313,4 тыс. руб.

Раздел 13 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 1 633,0 тыс. руб.

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

Проектом решения объем бюджетных ассигнований увеличивается на
78 262,6 тыс. руб. и предлагается к утверждению в сумме 487 479,6 тыс. руб.

Проведен анализ изменений расходов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов **в 2023 году** и представлен в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование** | **2023 год** |
| --- | --- | --- |
| **Проект решения, тыс. руб.** | **+, - от решения о бюджете от 25.01.2023 №385, тыс. руб.** |
| 1 | «Муниципальные финансы МО «Братский район» | 804 652,8 | + 93 827,3 |
| 2 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Братский район» | 1 338,8 | + 348,6 |
| 3 | «Мобилизационная подготовка МО «Братский район» | 289,0 | + 214,0 |
| 4 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в МО «Братский район» | 14 768,0 | - 600,0 |
| 5 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района» | 23,0 | - 46,0 |
| 6 | «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Братский район»  | 60,0 |  |
| 7 | «Развитие дорожного хозяйства в МО «Братский район» | 41 729,1 |  |
| 8 | «Развитие экономического потенциала МО «Братский район» | 643,8 | - 4 856,2 |
| 9 | «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» | 21 274,4 | + 5 347,4 |
| 10 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 7 092,8 | + 4 689,8 |
| 11 | «Охрана окружающей среды в МО «Братский район» | 21 217,6 | + 2 061,2 |
| 12 | «Развитие образования Братского района» | 2 134 959,6 | + 103 250,9 |
| 13 | «Молодежь Братского района» | 3 716,0 | - 54,0 |
| 14 | «Культура» | 97 395,2 | + 1 416,7 |
| 15 | «Здоровье населения Братского района» | 5 550,0 |  |
| 16 | «Социальная политика МО «Братский район» | 1 148,1 | + 519,5 |
| 17 | «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» | 75 309,4 | + 7 507,6 |
| 18 | «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 53 981,3 | + 16 849,9 |
| 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)» | 2 012,7 |  |
| 20 | «Жилье»  | 22 940,5 | + 10 952,9 |
| 21 | «Реализация государственной национальной политики МО «Братский район» | 57,0 |  |
| 22 | «Развитие архитектурно-градостроительной политики» | 34 498,4 | + 20 392,8 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **3 344 657,5** | **+ 261 822,4** |
|  | **Непрограммные расходы** | **36 992,6** | **+ 4 581,6** |
|  | **ИТОГО:** | **3 381 650,1** | **+ 266 404,0** |

Установлено, из 22 действующих муниципальных программ, изменения коснулись 17 муниципальных программ, увеличив расходную часть тринадцати муниципальных программ, уменьшив – четырех. Наибольший объем дополнительных ассигнований расходной части бюджета в сумме 103 250,9 тыс. руб. предусмотрены по муниципальной программе «Развитие образования Братского района, наименьший – по муниципальной программе «Мобилизационная подготовка МО «Братский район» (+214,0 тыс. руб.).

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 98,91%, непрограммных расходов – 1,09%.

Основной рост расходов составил в разрезе следующих муниципальных программ:

«Муниципальные финансы МО «Братский район» (+93 827,3 тыс. руб.);

«Муниципальная собственность и земельные правоотношения» (+5 347,4 тыс. руб.);

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»
(+4 689,8 тыс. руб.);

«Охрана окружающей среды в МО «Братский район» (+2 061,2 тыс. руб.);

«Развитие образования Братского района» (+103 250,9 тыс. руб.);

«Культура» (+1 416,7 тыс. руб.);

«Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» (+7 507,6 тыс. руб.);

«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (+16 849,9 тыс. руб.);

«Жилье» (+10 952,9 тыс. руб.);

«Развитие архитектурно-градостроительной политики» (+20 392,8 тыс. руб.) и др.

Изменение объема финансирования также предусматриваются по 4 муниципальным программам в сторону уменьшения:

«Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций
в МО «Братский район» (минус 600,0 тыс. руб.);

«Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района»
(минус 46,0 тыс. руб.);

«Развитие экономического потенциала МО «Братский район» (минус 4 856,2 тыс. руб.);

«Молодежь Братского района» (минус 54,0 тыс. руб.).

**В разрезе муниципальных программ:**

**«Муниципальные финансы МО «Братский район»:** рост расходов составил **+93 827,3 тыс. руб.**, в том числе:

* содержание аппарата управления +14 104,9 тыс. руб.;
* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Братского района +75 527,6 тыс. руб. (за счет областного бюджета);
* иные межбюджетные трансферты в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений +2 735,0 тыс. руб.;
* осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области +860,9 тыс. руб.;
* осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав + 598,9 тыс. руб.

**«Улучшение условий и охраны труда в МО «Братский район»:** рост расходов за счет средств областного бюджета составил +348,6 тыс. руб.

**«Мобилизационная подготовка МО «Братский район»:** рост расходов составил +214,0 тыс. руб.

**«Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в МО «Братский район»:** снижение расходов по ходатайству соисполнителя программы составило – 600,0 тыс. руб.

 **«Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района»:** по ходатайству соисполнителя программы сокращение расходов сложилось в размере
46,0 тыс. руб.

**«Развитие экономического потенциала МО «Братский район»:** сокращение расходов сложилось в размере 4 856,2 тыс. руб. (перераспределение средств инициативных проектов).

**«Муниципальная собственность и земельные правоотношения»:** предусмотрен рост расходов в размере +5 347,4 тыс. руб., в том числе:

* обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 2 876,0 тыс. руб.;
* организация процесса эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом +454,4 тыс. руб.;
* организация процесса формирования муниципальной собственности
+329,0 тыс. руб.;
* организация процесса управления и распоряжения земельными участками
+610,0 тыс. руб.;
* организация эффективного обеспечения реализации программы +5 192,0 тыс. руб.;
* оптимизация состава и структуры муниципальной собственности 130,0 тыс. руб.;
* взносы в Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах +1 400,0 тыс. руб.
* содержание и ремонт объектов недвижимого имущества +368,0 тыс. руб.

**«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»:** рост расходов за счет областного бюджета составил +4 689,8 тыс. руб. на осуществление государственной регистрации права муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества, используемые для передачи электрической, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения и состоящие в реестре муниципальной собственности.

**«Охрана окружающей среды в МО «Братский район»:** предусмотрен рост расходов в размере +2 061,2 тыс. руб., в том числе:

* повышение качества окружающей среды и улучшение экологической обстановки на территории Братского района +1 481,3 тыс. руб. (за счет поступлений за негативное воздействие на окружающую среду);
* осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных пунктов +579,9 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета).

**«Развитие образования Братского района» произведены следующие изменения:** +103 250,9 тыс. руб., в том числе:

* обеспечение деятельности муниципальных учреждений +92 657,5 тыс. руб.;
* приобретение учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями +3 539,2 тыс. руб.;
* приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций +2 500,0 тыс. руб.;
* обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации +39,9 тыс. руб.;
* обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями +8,2 тыс. руб.;
* капитальный ремонт спортивных площадок (стадионов) и (или) благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций (МКОУ «Зябинская СОШ») +894,0 тыс. руб.;
* реализация мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей +899,0 тыс. руб.;
* реализация инициативных проектов +5 403,9 тыс. руб.;
* противопожарные мероприятия +236,0 тыс. руб.;
* кадровая политика образования – 1 049,0 тыс. руб.;

**«Молодежь Братского района»:** снижение расходов сложилось в размере –
54,0 тыс. руб. по ходатайству соисполнителя программы (проведение мероприятий).

**«Культура»:** рост расходов составил +1 416,7 тыс. руб., в том числе:

* обеспечение деятельности муниципальных учреждений +1 226,2 тыс. руб.;
* достижение пожарной безопасности объектов культуры +340,5 тыс. руб.;
* проведение мероприятий минус 150,0 тыс. руб.

**«Социальная политика МО «Братский район»:** рост расходов сложился в размере +519,5 тыс. руб., в том числе:

* почетные граждане Братского района +290,0 тыс. руб.;
* выезд из Крайнего Севера +210,0 тыс. руб.;
* благотворительный марафон «Помоги ребенку, и ты спасешь мир» +19,5 тыс. руб.

**«Развитие физической культуры и спорта в Братском районе»:** увеличение расходов сложилось в размере +7 507,6 тыс. руб., в том числе:

* на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере физической культуры +510,0 тыс. руб.;
* развитие спортивно-материальной базы +1 779,0 тыс. руб.;
* приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта +424,5 тыс. руб.;
* приобретение оборудования и создание плоскостных спортивных сооружений в сельской местности +4 775,7 тыс. руб.;
* организация отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы минус 248,0 тыс. руб.;
* проведение мероприятий +266,4 тыс. руб.

**«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»:** увеличение расходов сложилось в размере +16 849,9 тыс. руб. на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры.

**«Развитие архитектурно-градостроительной политики»:** увеличение расходов сложилось в размере +20 392,8 тыс. руб.:

* актуализация документов территориального планирования +4 579,9 тыс. руб.;
* актуализация документов градостроительного зонирования +2 602,9 тыс. руб.;
* разработка ПСД на объекты муниципальной собственности +13 945,0 тыс. руб.;
* постановка на кадастровый учет границ муниципальных образований, населенных пунктов, территориальных зон минус 735,0 тыс. руб.;

**«Жилье»:** рост расходов сложился в размере +10 952,9 тыс. руб.:

* переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов)
+5 527,1 тыс. руб.;
* обеспечение жильем молодых +5 425,8 тыс. руб.

**По непрограммным расходам** увеличение бюджетных ассигнований сложилось в размере +4 581,6 тыс. руб., в том числе:

* функционирование представительного органа муниципального образования
+676,0 тыс. руб.;
* выполнение других обязательств муниципального образования +62,0 тыс. руб.;
* пенсионное обеспечение за выслугу лет +3 540,0 тыс. руб.;
* осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий
+303,6 тыс. руб.
1. Проектом решения на плановый период предлагается установить общий объем расходов МО «Братский район»:

на 2024 год в сумме 2 712 857,4 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 3 220,7 тыс. руб. или на 0,1%, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 000 тыс. руб.;

на 2025 год в сумме 2 820 729,4 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета на 3 220,7 тыс. руб. или на 0,1%, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 37 000 тыс. руб.

Проведен анализ изменений расходов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов предлагаемый на плановый период 2024 и 2025 годах:

| **№ п/п** | **Наименование** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Проект решения** | **+, - от решения** | **Проект решения** | **+, - от решения** |
| 1 | «Муниципальные финансы МО «Братский район» | 561 761,0 |  | 562 445,0 |  |
| 2 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Братский район» | 990,2 |  | 990,2 |  |
| 3 | «Мобилизационная подготовка МО «Братский район» | 46,0 |  | 15,0 |  |
| 4 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в МО «Братский район» | 12 423,0 |  | 12 416,0 |  |
| 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» | 25 087,9 |  | 17 357,4 |  |
| 8 | «Развитие экономического потенциала МО «Братский район» | 100,0 |  | 100,0 |  |
| 9 | «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» | 12 142,0 |  | 12 009,0 |  |
| 10 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 3 321,0 |  | 2 895,0 |  |
| 11 | «Охрана окружающей среды в МО «Братский район» | 10 453,6 |  | 18 526,0 |  |
| 12 | «Развитие образования Братского района» | 1 852 108,4 | + 3 220,7 | 1 840 553,8 | + 3 220,7 |
| 13 | «Молодежь Братского района» | 2 752,0 |  | 2 625,0 |  |
| 14 | «Культура» | 61 501,2 |  | 61 257,9 |  |
| 15 | «Здоровье населения Братского района» | 5 550,0 |  | 5 550,0 |  |
| 16 | «Социальная политика МО «Братский район» | 610,0 |  | 610,0 |  |
| 17 | «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» | 46 839,5 |  | 46 523,5 |  |
| 18 | «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 38 572,6 |  | 25 152,6 |  |
| 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)» | 2 079,5 |  | 2 140,2 |  |
| 20 | «Жилье»  | 19 493,4 |  | 8 417,5 |  |
| 21 | «Реализация государственной национальной политики МО «Братский район» | 57,0 |  | 57,0 |  |
| 22 | «Развитие архитектурно-градостроительной политики» | 2 884,0 |  | 128 014,2 |  |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **2 658 901,3** | + 3 220,7 | **2 747 784,3** | + 3 220,7 |
|  | **Непрограммные расходы** | **35 956,1** |  | **35 945,1** |  |
|  | **ИТОГО:** | **2 694 857,4** | + 3 220,7 | **2 783 729,4** | + 3 220,7 |

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

в 2024 и в 2025 годах предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований только по одной муниципальной программе «Развитие образования Братского района» на
3 220,7 тыс. руб. ежегодно.

Соблюдены требования и ограничения, установленные п.3 и п.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 2023 год предлагается утвердить в размере 73 267,6 тыс. руб. (+14 600,0 тыс. руб.) или 13,4% 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 54 600,0 тыс. рублей, или 10,0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит районного бюджета планового периода 2023 и 2024 годов 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.

Аудитор Т.В. Банщикова