

**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 №47**

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 26.09.2023г.

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 решениями Думы Братского района от 25.01.2023 года №385, от 28.06.2023 №436 (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 25.09.2023 (вх. №138) 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 2023 года и соответственно расходной части районного бюджета.

Представленным Проектом решения предполагается изменить некоторые основные характеристики бюджета МО «Братский район» **в** **текущем финансовом году.**

Проектом решения предлагается утвердить на 2023 год:

* общий объем доходов в размере 3 451 149,8 тыс. руб., расходов – 3 512 917,4 т. руб.

Превышение расходов бюджета над доходами (плановый дефицит) после внесения изменений и дополнений составит 61 767,6 тыс. руб., или 10,7% 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 43 100,0 тыс. руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов и расходов бюджета МО «Братский район», предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объему 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 3 451 149,8 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 142 767,3 тыс. руб. или на 4,3%.

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** с ростом на 29 245,1 тыс. руб. до 575 633,6 тыс. руб., а именно:

– Налог на доходы физических лиц уточнить до 398 788,9 тыс. руб., увеличив на 12 448,8 тыс. руб.;

– Акцизы на нефтепродукты уточнить до 16 557,7 тыс. руб., увеличив на 1 777 тыс. руб.;

– Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов уточнить до 6 500,0 тыс. руб., увеличив на 900,0 тыс. руб.;

– Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий уточнить до 559,3 тыс. руб., с ростом на 59,3 тыс. руб.;

– Плату за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов уточнить до 300,0 тыс. руб., увеличив на 105,0 тыс. руб.;

– Плату за негативное воздействие на окружающую среду уточнить до 4 751,7 тыс. руб., увеличив на 549,2 тыс. руб.;

– Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат бюджета района уточнить до 43 689,5 тыс. руб., увеличив на 3 366,5 тыс. руб.;

–- Доходы от продажи имущества и земельных участков уточнить до 9 685,4 тыс. руб., увеличив на 8 007,0 тыс. руб. (за счет доходов от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности);

* Штрафы, санкции, возмещение ущерба уточнить до 9 945,4 тыс. руб., увеличив на 2 032,3 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** Проектом решения на 2023 год предлагается уточнить до 2 875 516,2 тыс. руб., увеличив на 113 522,2 тыс. руб., в том числе:

1. **Безвозмездные поступления из областного бюджета** – увеличить
на 109 424,5 тыс. руб., уточнив до 2 852 469,7 тыс. руб., Законопроектом Иркутской области бюджету муниципального образования «Братский район»:

предоставлены иные МБТ на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований Иркутской области в форме объединения на сумму 1 833,3 тыс. руб.;

увеличены

–- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 93 978,0 тыс. руб. до 274 001,3 тыс. руб.;

–- 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 5 216,0 тыс. руб. до 30 043,9 тыс. руб.;

–- субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций на 9 800,0 тыс. руб., уточнив до 66 031,8 тыс. руб.;

–- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 22,7 тыс. руб., уточнив до 25,6 тыс. руб.;

уменьшены субсидии на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на 1 425,5 тыс. руб. до 1 729,0 тыс. руб.

1. **Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Братского района** передаваемые на осуществление части полномочий предлагается увеличить на
7,3 тыс. руб., уточнив до 21 649,4 тыс. руб.
2. **Прочие безвозмездные поступления** от юридических и физических лиц предлагается увеличить в сумме 5 204,1 тыс. руб., с ростом на 5 149,6 тыс. руб., в частности от: Благотворительного фонда «Илим-Гарант» 5 000,0 тыс. руб., ООО «Рассвет» 136,0 тыс. руб., ООО «Мотель» 5,0 тыс. руб., в рамках марафона «Помоги ребенку, и ты спасешь мир!» 7,6 тыс. руб., в рамках марафона «Помощь гражданам Братского района» 1,0 тыс. руб.
3. **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет из районного бюджета предлагается утвердить в сумме минус 3 807,0 тыс. руб. Увеличение на – 1 059,2 тыс. руб. связано с возвратом в областной бюджет остатка субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

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** | **575 633,6** | **+ 29 245,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО** | **2 875 516,2** | **+ 113 522,2** |
| МБТ из областного бюджета | 2 852 469,7 | + 109 424,5 |
| МБТ из бюджетов поселений | 21 649,4 | + 7,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 204,1 | + 5 149,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет  | - 3 807,0 | - 1 059,2 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **3 451 149,8** |  **+ 142 767,3** |

**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 3 512 917,4 тыс. руб., с ростом к показателям утвержденного бюджета Решением Думы от 28.06.2023 №436 на 131 267,3 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».

Направления расходования бюджетных средств представлены в Пояснительной записке разработчика Проекта решения.

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

тыс. руб.

| **Наименование** | **Рз** | **Решение думы от 28.06.2023** **№436** | **Проект решения****о бюджете** | **Рост (снижение)****к утвержденному****бюджету** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 352 442,9 | 370 456,0 | +18 013,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 100,0 | 100,0 | 0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 15 002,0 | 14 985,0 | -17,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 69 272,7 | 63 758,0 | -5 514,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 81 204,8 | 97 890,5 | +16 685,7 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 06 | 20 118,7 | 19 648,7 | -470,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 2 202 517,3 | 2 290 367,4 | +87 850,1 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 34 374,3 | 40 418,0 | +6 043,7 |
| ЗДРАВООХРАНЕНИЕ | 09 | 600,0 | 639,0 | +39,0 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 41 591,4 | 45 042,0 | +3 450,6 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 75 313,4 | 78 389,2 | +3 075,8 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА | 13 | 1 633,0 | 3 434,0 | +1 801,0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 14 | 487 479,6 | 487 789,6 | +310,0 |
| ИТОГО |   | 3 381 650,1 | 3 512 917,4 | +131 267,3 |

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 девяти из которых планируется увеличение в общей сумме 137 269,0 тыс. руб., по трем – сокращение (минус 6 001,7 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в части общего объема увеличения запланировано по разделу 07 «Образование» – 66,9% или 87 850,1 тыс. руб.

Раздел 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 18 013,1 тыс. руб. или на 4,9% к показателям утвержденного бюджета.

Раздел 02 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предлагается оставить без изменений, в сумме 100,0 тыс. руб.

Раздел 03 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Объем бюджетных ассигнований по этому разделу сокращается на 17,0 тыс. руб. или на 0,1% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 14 985,0 тыс. руб.

Раздел 04 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Объем бюджетных ассигнований по разделу сокращается на 5 514,7 тыс. руб. или на 8,0% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме
63 758,0 тыс. руб.

Раздел 05 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу также увеличивается на
16 685,7 тыс. рублей или на 20,5% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 97 890,5 тыс. руб.

Раздел 06 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предлагается сократить на
470,0 тыс. руб. или на 2,3% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 19 648,7 тыс. руб.

Раздел 07 «ОРАЗОВАНИЕ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 87 850,1 тыс. руб. или на 4,0% и предлагается к утверждению в сумме 2 290 367,4 тыс. руб.

Раздел 08 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 6 043,7 тыс. руб. или на 17,6% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме
40 418,0 тыс. руб.

Раздел 09 «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»

Объем бюджетных ассигнований по разделу увеличивается на 39,0 тыс. руб. или на 6,5% к показателям утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в сумме 639,0 тыс. руб.

Раздел 10 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований по разделу в целом увеличивается на 3 450,6 тыс. руб. и предлагается к утверждению в сумме 45 042,0 тыс. руб.

Раздел 11 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом решения объем бюджетных ассигнований увеличивается на
3 075,8 тыс. руб. и предлагается к утверждению в сумме 78 389,2 тыс. руб.

Раздел 13 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу предлагается увеличить на 1 801,0 тыс. руб. составит 3 434,0 тыс. руб.

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

Проектом решения объем бюджетных ассигнований увеличивается на
310,0 тыс. руб. и предлагается к утверждению в сумме 487 789,6 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 №486, тыс. руб.** |
| 1 | «Муниципальные финансы МО «Братский район» | 828 543,9 | + 23 891,1 |
| 2 | «Улучшение условий и охраны труда в МО «Братский район» | 1 338,8 | 0  |
| 3 | «Мобилизационная подготовка МО «Братский район» | 289,0 | 0  |
| 4 | «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в МО «Братский район» | 14 768,0 | 0  |
| 5 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений граждан Братского района» | 23,0 | 0  |
| 6 | «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Братский район»  | 60,0 | 0  |
| 7 | «Развитие дорожного хозяйства в МО «Братский район» | 43 300,5 | + 1 571,4 |
| 8 | «Развитие экономического потенциала МО «Братский район» | 643,8 | 0  |
| 9 | «Муниципальная собственность и земельные правоотношения» | 23 250,0 | + 1 975,6 |
| 10 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 6 042,8 | - 1 050,0 |
| 11 | «Охрана окружающей среды в МО «Братский район» | 20 747,6 | - 470,0 |
| 12 | «Развитие образования Братского района» | 2 221 528,6 | + 86 569,0 |
| 13 | «Молодежь Братского района» | 3 716,0 | 0  |
| 14 | «Культура» | 107 284,2 | + 9 889,0 |
| 15 | «Здоровье населения Братского района» | 5 550,0 | 0  |
| 16 | «Социальная политика МО «Братский район» | 1 156,7 | + 8,6 |
| 17 | «Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» | 78 385,4 | + 3 076,0 |
| 18 | «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 72 733,9 | + 18 752,6 |
| 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)» | 2 012,7 | 0  |
| 20 | «Жилье»  | 18 990,5 | - 3 950,0 |
| 21 | «Реализация государственной национальной политики МО «Братский район» | 57,0 | 0 |
| 22 | «Развитие архитектурно-градостроительной политики» | 23 594,4 | - 10 904,0 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **3 474 016,8** | **+ 129 359,3** |
|  | **Непрограммные расходы** | **38 900,6** | **+ 1 908,0** |
|  | **ИТОГО:** | **3 512 917,4** | **+ 131 267,3** |

Установлено, из 22 действующих муниципальных программ, изменения коснулись 12 муниципальных программ, увеличив расходную часть восьми муниципальных программ, уменьшив – четыре. Наибольший объем дополнительных ассигнований расходной части бюджета в сумме 86 569,0 тыс. руб. предусмотрены по муниципальной программе «Развитие образования Братского района, наименьший – по муниципальной программе «Социальная политика МО «Братский район» (+8,6 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 98,9%, непрограммных расходов – 1,1%.

Основной рост расходов составил в разрезе следующих муниципальных программ:

«Развитие образования Братского района» (+86 569,0 тыс. руб.);

«Муниципальные финансы МО «Братский район» (+23 891,1 тыс. руб.);

«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» (+18 752,6 тыс. руб.);

«Культура» (+9 889,0 тыс. руб.);

«Развитие физической культуры и спорта в Братском районе» (+3 076,0 тыс. руб.);

«Муниципальная собственность и земельные правоотношения» (+1 975,6 тыс. руб.);

«Развитие дорожного хозяйства» (+1 571,4 тыс. руб.);

«Социальная политика МО «Братский район» (+8,6 тыс. руб.).

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

«Развитие архитектурно-градостроительной политики» (минус 10 904,0 тыс. руб.);

«Жилье» (минус 3 950,0 тыс. руб.);

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»
(минус 1 050,0 тыс. руб.);

«Охрана окружающей среды в МО «Братский район» (минус 470,0 тыс. руб.).

**В разрезе муниципальных программ:**

**«Муниципальные финансы МО «Братский район»:** рост расходов составил 23 891,1 тыс. руб., в том числе:

* содержание аппарата управления +21 757,4 тыс. руб.;
* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Братского района +310,0 тыс. руб. (за счет местного бюджета);
* процентные платежи за пользование бюджетными кредитами минус 14,0 тыс. руб.;
* процентные платежи за пользование кредитами от кредитных организаций
+ 1 815,0 тыс. руб.;
* осуществление областных государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации + 22,7 тыс. руб.

**«Развитие дорожного хозяйства в МО «Братский район»** рост расходов составил 1 571,4 тыс. руб., в том числе:

–- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет муниципального дорожного фонда минус 2 400,0 тыс. руб.;

–- содержание, разработка проектов содержания автомобильных дорог, организации дорожного движения, схем дислокаций дорожных знаков, экспертиза проектов, постановка на кадастровый учет бесхозных дорог, проведение категорирования и оценки уязвимости, разработка планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры за счет муниципального дорожного фонда увеличение на 2 400,0 тыс. руб.;

–- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения рост на 1 934,4 тыс. руб. (за счет муниципального дорожного фонда);

–- приобретение автомобильной техники с увеличением на 1 386,0 тыс. руб. (софинансирование за счет местного бюджета);

–- реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив с уменьшением на 1 749,0 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета минус 1 591,6 тыс. руб., за счет муниципального дорожного фонда минус 157,4 тыс. руб.

**«Муниципальная собственность и земельные правоотношения»:** предусмотрен рост расходов в размере 1 975,6 тыс. руб., в том числе:

* обеспечение деятельности муниципальных учреждений минус 2 142,0 тыс. руб.;
* организация процесса эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом, в частности постановка на государственный кадастровый учет объектов недвижимого имущества минус 230,4 тыс. руб.;
* организация процесса формирования муниципальной собственности, в частности по проведению работ по использованию, списанию и демонтажу муниципального имущества, минус 80,0 тыс. руб.;
* организация процесса управления и распоряжения земельными участками, в частности постановка на кадастровый учет +1 361,0 тыс. руб.;
* организация эффективного обеспечения реализации программы + 878,7 тыс. руб.(предоставление субсидий муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования «Братский район» для оказания финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования «Братский район» в целях предупреждения банкротства + 877,0 тыс. руб.; транспортный налог + 1,7 тыс. руб.);
* взносы в Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах за счет областных средств плюс 1 833,3 тыс. руб.
* содержание и ремонт объектов недвижимого имущества +355,0 тыс. руб.

**«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»:** снижение расходов на 1 050,0 тыс. руб. – приобретение автотранспортных средств, использующих природный газ за счет местного бюджета по ходатайству соисполнителя программы.

**«Охрана окружающей среды в МО «Братский район»:** предусмотрено снижение роста расходов на 470,0 тыс. руб., в том числе:

–- повышение качества окружающей среды и улучшение экологической обстановки на территории Братского района минус 620,0 тыс. руб. (за счет поступлений за негативное воздействие на окружающую среду + 805,5 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов минус 1 425,5 тыс. руб.);

–- экологическое воспитание и образование за счет поступлений за негативное воздействие на окружающую среду увеличение на 150,0 тыс. руб.

**«Развитие образования Братского района» произведены следующие изменения:** рост составил 86 569,0 тыс. руб., в том числе:

* на обеспечение деятельности муниципальных учреждений рост на 73 297,0 тыс. руб.;
* осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций + 10 769,2 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета + 9 800,0 тыс. руб.; за счет средств районного бюджета + 969,2 тыс. руб.);
* реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив рост на 1 873,0 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета + 1 704,4 тыс. руб.; за счет средств районного бюджета + 168,6 тыс. руб.);
* реализация мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей минус 1 317,6 тыс. руб. (за счет средств районного бюджета, по ходатайству соисполнителя программы);
* противопожарные мероприятия +2 179,4 тыс. руб.;
* кадровая политика образования минус 232,0 тыс. руб.

**«Культура»:** рост расходов составил 9 889,0 тыс. руб., в том числе:

–- обеспечение деятельности муниципальных учреждений +9 920,5 тыс. руб.;

–- достижение пожарной безопасности объектов культуры +13,5 тыс. руб.;

–- проведение мероприятий минус 45,0 тыс. руб. (за счет местного бюджета минус 50,0 тыс. руб., за счет прочих безвозмездных поступлений плюс 5,0 тыс. руб.).

**«Социальная политика МО «Братский район»:** рост расходов сложился в размере 8,6 тыс. руб., в том числе:

–- благотворительный марафон «Помощь гражданам Братского района, оказавшимся в трудной жизненной ситуации» (за счет прочих безвозмездных поступлений) + 1,0 тыс. руб.;

–-благотворительный марафон «Помоги ребенку, и ты спасешь мир» за счет прочих безвозмездных поступлений увеличение на 7,6 тыс. руб.

**«Развитие физической культуры и спорта в Братском районе»:** увеличение расходов сложилось в размере +3 076,0 тыс. руб., в том числе:

–- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере физической культуры, в частности расходы на коммунальные услуги +3 100,0 тыс. руб.;

–- реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив минус 124,0 тыс. руб. (за счет средств районного бюджета минус 11,2 тыс. руб.; за счет средств областного бюджета минус 112,8 тыс. руб.);

–- проведение мероприятий +100,0 тыс. руб.

**«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»:** увеличение расходов сложилось в размере +18 752,6 тыс. руб.:

–- на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры рост на 4 528,2 тыс. руб. (за счет областного бюджета + 5 216,0 тыс. руб.; за счет средств районного бюджета минус 687,8 тыс. руб.);

–- разработка проектно-сметной документации на мероприятия по реконструкции, модернизации объектов коммунальной инфраструктуры минус 1 510,0 тыс. руб.;

–- МБТ 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) + 8 639,2 тыс. руб.;

–- МБТ муниципального района в бюджеты поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (на закупку всех видов топлива для формирования и пополнения неснижаемого аварийного запаса) + 3 937,6 тыс. руб.;

–- развитие и модернизация объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод минус 652,2 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 развитию и модернизации объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод) рост на 3 809,8 тыс. руб.

**«Развитие архитектурно-градостроительной политики»:** снижение расходов сложилось в размере 10 904,0 тыс. руб.:

–- разработка ПСД на объекты муниципальной собственности минус 2 849,5 тыс. руб.;

–- актуализация документов территориального планирования минус 2 547,0 тыс. руб. (местный бюджет, по ходатайству соисполнителя программы);

–- актуализация документов градостроительного зонирования минус 2 242,5 тыс. руб. (местный бюджет, по ходатайству соисполнителя программы);

–- постановка на кадастровый учет границ муниципальных образований, населенных пунктов, территориальных зон минус 3 265,0 тыс. руб.

**«Жилье»:** снижение расходов сложился в размере 3 950,0 тыс. руб.:

* переселение граждан из жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года (по ходатайству соисполнителя программы).

**По непрограммным расходам** увеличение бюджетных ассигнований сложилось в размере +1 908,0 тыс. руб., в том числе:

* функционирование представительного органа муниципального образования
+1 325,0 тыс. руб.;
* функционирование контрольно-счетного органа муниципального образования минус 3 028,0 тыс. руб.;
* выполнение других обязательств муниципального образования +130,0 тыс. руб.;
* пенсионное обеспечение за выслугу лет +3 481,0 тыс. руб.

С учетом изменения доходной и расходной частей бюджета муниципального образования «Братский район» объем расходов от потребности на 2023 год составил по заработной плате с начислениями на нее 100%; по коммунальным услугам – 82%.

2. Проектом решения предлагается внести корректировки в плановый период 2024 и 2025 годов, изложив в новой редакции Приложение 5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов» и Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов».

Изменения установлены в рамках двух разделов бюджетной классификации и одной муниципальной программы.

По разделам бюджетной классификации расходов, в тыс. руб.:

| **Наименование** | **Рз** | **ПР** | **Решение думы от 28.06.2023****№436** | **Проект решения****о бюджете** | **Изменения****к утвержденному****бюджету** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 |
| 2024 | 2025 | 2024 | 2025 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 |  | **262 559,8** | **260 084,7** | **259 437,8** | **257 068,7** | **-3 122,0** | **-3 016,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 4 020,0 | 4 026,0 | 4 020,0 | 4 026,0 | 0 | 0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 5 196,0 | 5 186,0 | 5 196,0 | 5 186,0 | 0 | 0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 127 810,6 | 127 343,6 | 124 688,6 | 124 327,6 | -3 122,0 | -3 016,0 |
| Судебная система | 01 | 05 | 3,0 | 2,7 | 3,0 | 2,7 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 44 975,5 | 44 948,5 | 44 975,5 | 44 948,5 | 0 | 0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 12 000,0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 68 054,7 | 66 077,9 | 68 054,7 | 66 077,9 | 0 | 0 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА | 13 |  | 2 530,0 | 2 620,0 | **5 652,0** | **5 636,0** | **+3 122,0** | **+3 016,0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 13 | 01 | 2 530,0 | 2 620,0 | 5 652,0 | 5 636,0 | +3 122,0 | +3 016,0 |

Как видно из таблицы корректировки произошли в части увеличения плановых ассигнований на обслуживание государственного (муниципального) долга в 2024 на 3 122,0 тыс. руб., в 2025 – на 3 016,0 тыс. руб., соответственно уменьшение расходов установлено по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».

 **«Муниципальные финансы МО «Братский район»,** на 2024 и 2025 годы, в тыс. руб.:

| .**Наименование** | **КЦСР** | **Решение думы от 28.06.2023****№436** | **Проект решения****о бюджете** | **Изменения****к утвержденному****бюджету** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2025 |
| 2024 | 2025 | 2024 | 2025 |
| Муниципальная программа «Муниципальные финансы МО «Братский район» | **70 0 00 00000** | **561 761,0** | **562 445,0** | **561 761,0** | **562 445,0** | **0** | **0** |
| Подпрограмма «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией МО «Братский район» | 70 1 00 00000 | **167 149,1** | **166 540,1** | **164 027,1** | **163 524,1** | -3 122,0 | -3 016,0 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Братский район» | 70 2 00 00000 | **338 003,3** | **341 245,66** | **341 125,3** | **344 261,6** | +3 122,0 | +3 016,0 |
| Подпрограмма «Реализация областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» | 70 3 00 00000 | **2 571,8** | **2 571,8** | **2 571,8** | **2 571,8** |  |  |
| Подпрограмма «Реализация областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» | 70 4 00 00000 | **2 072,8** | **2 072,8** | **2 072,8** | **2 072,8** |  |  |
| Подпрограмма «Повышение эффективности и результативности ведения бюджетного учета и отчетности в муниципальных учреждениях Братского района» | 70 5 00 00000 | **51 961,0** | **50 012,0** | **51 961,0** | **50 012,0** |  |  |
| Подпрограмма «Реализация полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» | 70 9 00 00000 | **3,0** | **2,7** | **3,0** | **2,7** |  |  |

В разрезе муниципальной программы изменения коснулись двух подпрограмм: Подпрограмма «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией МО «Братский район» минус 3 122,0 тыс. руб. в 2024 году и минус 3 016,0 тыс. руб. в 2025 году. Соответственно расходы Подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Братский район» увеличены на эти же суммы. Общий объем расходов муниципальной программы «Муниципальные финансы МО «Братский район» не изменился и составляет на 2024 – 561 761,0 тыс. руб., на 2025 – 562 445,0 тыс. руб.

**Дефицит районного бюджета**

Плановый дефицит на 2023 год предлагается утвердить в размере 61 767,6 тыс. руб. (минус 11 500,0 тыс. руб.) или 10,7% 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 43 100,0 тыс. рублей, или 7,5% 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.

Председатель Е.Н. Беляева