

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ДОБРИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Добринского муниципального района**

**«О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период**

**2024 и 2025 годов».**

**2023**

1. **Общие положения.**

Контрольно-счетной комиссией Добринского муниципального района рассмотрен проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета), внесенный в районный Совет депутатов главой Добринского муниципального района.

Экспертиза Проекта бюджета проведена на основании ст.157, 265 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Решением Совета депутатов Добринского муниципального района Липецкой области от 04.03.2022г. №121-рс «О Положении о Контрольно-счетной комиссии Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации», а также требованиями статьи 64 решения Совета депутатов Добринского муниципального района от 23.06.2020г. №342-рс «О бюджетном процессе в Добринском муниципальном районе».

Изменения вносятся в действующее решение Совета депутатов Добринского муниципального района от 20.12.2022г. №188-рс «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Решение Совета депутатов №188-рс).

Документы и материалы, представленные на заключение:

* проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»,
* сведения об исполнении районного бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года,
* оценка ожидаемого исполнения районного бюджета в текущем финансовом году,
* пояснительная записка к проекту решения сессии Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».
1. **Анализ изменений основных характеристик районного бюджета.**

Проектом бюджета вносятся изменения в расходную часть районного бюджета.

Общий анализ изменений основных характеристик районного бюджета приведен в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Основные характеристики районного бюджета на 2023 год** | **Изменение (увеличение, уменьшение)** |
| Решение Совета депутатов №188-рс  | предусмотрено Проектом бюджета | Абсолютное (тыс. рублей) | Относительное (%) |
| Доходы, всего | 1012488,5 | 1012488,5 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы, всего | 1122555,0 | 1169611,2 | 47056,2 | 4,2 |
| Профицит «+»/ Дефицит «-» | -110066,5 | -157122,7 | -47056,2 | 42,7 |

Динамика изменений основных параметров районного бюджета за период январь-февраль 2023 года, тыс. рублей

По итогам внесения изменений общий объём доходов бюджета не изменится и составит 1012488,5 тыс. рублей, общий объем расходов, с учетом изменений, составит 1169611,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание, что рост расходов районного бюджета на 4,2%, без увеличения доходной части бюджета, ведет к увеличению дефицита бюджета на 42,7%.

Дефицит районного бюджета на 2023 год, с учетом внесенных изменений, составит 47056,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Погашение дефицита бюджета в соответствии с проектом бюджета планируется за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

1. **Анализ изменений доходов районного бюджета на 2023 год.**

Доходы районного бюджета остаются без изменений. Общий анализ структуры доходов приведен в таблице:



Доходы районного бюджета в 2023 году составят 1012488,5 тыс. рублей.

1. **Анализ изменений расходов районного бюджета**

**на 2023 год.**

Расходы районного бюджета в 2023 году, с учетом вносимых изменений, составят 1169611,2 тыс. рублей, по отношению к предыдущей редакции объем расходов увеличивается на 4,2%.

Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз****дел**  | **Наименование**  | **Бюджетные ассигнования районного бюджета** **на 2023 год** | **Вносимые изменения, тыс. рублей** | **Динамика, %** |
| Решение Совета депутатов №188-рс | Предусмотрено Проектом бюджета |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 114810,0 | 113793,8 | -1016,2 | 99,1 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12251,5 | 12251,5 | 0,0 | 100,0 |
| 04 | Национальная экономика | 119589,1 | 119648,1 | +59,0 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 89520,4 | 103914,2 | +14393,8 | 116,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1562,0 | 1562,0 | 0,0 | 100,0 |
| 07 | Образование | 615249,0 | 645873,6 | +30624,6 | 105,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 107570,8 | 110340,8 | +2770,0 | 102,6 |
| 10 | Социальная политика | 52263,4 | 52488,4 | +225,0 | 100,4 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 4832,9 | 4832,9 | 0,0 | 100,0 |
| 12 | Средства массовой информации | 4905,9 | 4905,9 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего**  | **1122555,0** | **1169611,2** | **+47056,2** | **104,2** |
| *В т.ч. на социально-культурную сферу* | *784822,0* | *818441,6* | *+33619,6* | *104,3* |

Проектом бюджета планируется увеличение бюджетных ассигнований по 5-ти разделам бюджетной классификации расходов. По разделу «Общегосударственные вопросы» наблюдается сокращение бюджетных ассигнований. Наибольшее увеличение предусматривается по расходам на образование – 30624,6 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство – 14393,8 тыс. рублей.

Расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование; культура, кинематография; социальная политика; физическая культура и спорт; средства массовой информации) в целом увеличиваются на 33619,6 тыс. рублей или на 4,3 процентов и составят 818441,6 тыс. рублей или 70,0% от общих расходов бюджета.

Проектом решения предусмотрено перераспределение ассигнований между главными распорядителями средств районного бюджета.

Анализ вносимых изменений в расходы районного бюджета на 2023 год по ведомственной структуре расходов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Объем расходов на 2023 год Решение Совета депутатов №188-рс**  | **Вносимые изменения** | **Предусмотрено Проектом бюджета** | **Темп роста, %** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %** |
| Совет депутатов Добринского муниципального района | 1615,9 | 114,7 | 1730,6 | 107,1 | 0,2 |
| Администрация Добринского муниципального района | 297384,6 | 16077,1 | 313461,7 | 105,4 | 26,8 |
| Управление финансов администрации района | 52604,7 | 239,7 | 52844,4 | 100,7 | 4,5 |
| КСК Добринского муниципального района | 1350,6 | 0,0 | 1350,6 | 100,0 | 0,1 |
| Отдел культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации района | 129037,1 | 0,0 | 129037,1 | 100,0 | 11,0 |
| Отдел образования администрации района | 640562,1 | 30624,7 | 671186,8 | 104,8 | 57,4 |
| **Итого** | **1122555,0** | **47056,2** | **1169611,2** | **104,2** | **100,0** |

Рост расходов бюджета, на сумму 47056,2 тыс. рублей, наблюдается по четырем ведомствам.

Структура распределения суммы вносимых изменений в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена на диаграмме:

**Совет депутатов Добринского муниципального района – 114,7 тыс. рублей.**

Рост расходов обусловлен увеличением финансирования на приобретение орг. техники.

**Администрация Добринского муниципального района – 16077,1 тыс. рублей.**

Увеличение объема расходов обусловлено увеличением финансирования на:

* приобретение пожарных извещателей для многодетных семей,
* обустройство площадок под контейнеры ТКО,
* приобретение коммунальной техники,
* капитальный ремонт канализационно-насосной станции в п. Добринка,
* организация холодного водоснабжения,
* оплата услуг ТКО,
* софинансирование в части строительства объектов водоснабжения,
* приобретение орг. техники,
* оплата услуг по охране здания.

**Управление финансов администрации Добринского муниципального района – 239,7 тыс. рублей.**

Рост расходов обусловлен увеличением финансирования на приобретение оборудования и оплату работ для организации рабочих мест в МКУ «Центр компетенций в сфере бухгалтерского учета и муниципального заказа».

**Отдел образования администрации Добринского муниципального района – 30624,7 тыс. рублей.**

Увеличение объема расходов обусловлено увеличением финансирования на:

* благоустройство территории на «Реконструкция здания МБОУ «Лицей №1» для пристройки помещения спортивного зала,
* дополнительное искусственное освещение МАУ ДО ДООЦ ФКиС» по предписанию прокуратуры,
* проведение ремонтных работ и приобретение оборудования по созданию центров «Точка роста»,
* оплата услуг по договору медицинского обслуживания,
* приобретение установки обеззараживания воды в МАУ ДО «ДЮСШ «Жемчужина»,
* экспертизу проектно-сметной стоимости,
* капитальный ремонт спортивного зала в МБОУ СШ п. Петровский в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» (в связи с удорожанием сметной стоимости).

***Изменения по расходам, реализуемым в рамках муниципальных программ:***

В районном бюджете предусмотрены к реализации восемь муниципальных программ.

Проектом решения предлагается увеличить объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ районного бюджета на сумму 46941,5 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2023 год в разрезе муниципальных программ приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Муниципальная программа** | **Бюджетные ассигнования районного бюджета** **на 2023 год** | **Изменение (увеличение, уменьшение)** |
| Решение Совета депутатов №188-рс  | Предусмотрено проектом бюджета | Абсолютное (тыс. рублей) | Относительное (%) |
| 01 | Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 8874,3 | 8874,3 | 0,0 | 0,0 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 191998,0 | 192072,8 | +74,8 | +0,04 |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2025 годы | 289054,3 | 327403,3 | +38349,0 | +13,3 |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 10431,9 | 10431,9 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 91937,9 | 93727,0 | +1789,1 | +1,9 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 509460,2 | 516188,8 | +6728,6 | +1,3 |
| 07 | Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района | 2889,5 | 2889,5 | 0,0 | 0,0 |
| 08 | Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Всего**  | **1104676,1** | **1151617,6** | **+46941,5** | **+4,2** |

В результате вносимых изменений расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год составят 1151617,6 тыс. рублей, что составляет 98,5% от общего объема расходов районного бюджета.

Изменения вносятся в четыре из восьми муниципальных программ.

**По муниципальной программе «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 74,8 тыс. рублей или на 0,04%, *по подпрограмме «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Добринского муниципального района»*по основному мероприятию «Подготовка и проведение районных мероприятий, фестивалей, конкурсов и участие делегаций в районных и областных совещаниях, добровольческих акциях, семинарах, съездах» и направляются на закупку товаров, услуг.

**По муниципальной программе «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 38349,0 тыс. рублей или на 13,3%, в том числе:

*- по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района»*бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 30931,9 тыс. рублей по основному мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт учреждений»,

*- по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 1535,3 тыс. рублей по основному мероприятию «Содержание и тепло, энергоснабжение котельных муниципальных зданий» и направляются на содержание и ремонт котельных,

*- по подпрограмме «Обращение с отходами на территории Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 4947,6 тыс. рублей, из них:

по основному мероприятию «Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Добринского муниципального района» - на 545,0 тыс. рублей,

по основному мероприятию «Приобретение коммунальной техники» - на сумму 4402,6 тыс. рублей,

*- по подпрограмме «Повышение качества водоснабжения населения Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 934,2 тыс. рублей, в том числе:

по основному мероприятию «Обеспечение организации водоснабжения населения и водоотведения: - строительство и реконструкция водопроводных сетей; - строительство и реконструкция водозаборных сооружений» увеличиваются на сумму 498,7 тыс. рублей,

по основному мероприятию «Предоставление субсидий юридическим лицам, осуществляющим основную деятельность по холодному водоснабжению и (или) водоотведению в части сохранения и развития имеющегося потенциала мощности централизованных систем» на сумму 435,5 тыс. рублей.

**По муниципальной программе «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 1789,1 тыс. рублей или на 1,9%, в том числе:

*- по подпрограмме «Развитие кадрового потенциала муниципальной службы, информационное обеспечение и совершенствование деятельности органов местного самоуправления Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 320,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления»,

*- по подпрограмме «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными участками Добринского муниципального района»* увеличение составляет 996,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Содержание и обслуживание имущества казны Добринского муниципального района»,

*- по подпрограмме «Долгосрочное бюджетное планирование, совершенствование организации бюджетного процесса»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 473,1 тыс. рублей по основному мероприятию «Создание единой системы, осуществляющей централизованные закупки товаров, работ, услуг и предоставление услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, составлению и представлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности органами местного самоуправления Добринского муниципального района и районными муниципальными учреждениями».

**По муниципальной программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 6728,6 тыс. рублей или на 1,3%, в том числе:

*- по подпрограмме «Развитие системы общего образования»*бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 5846,2 тыс. рублей, из них:

по основному мероприятию «создание условий для получения основного общего образования» - на сумму 3101,4 тыс. рублей,

по основному мероприятию «Обновление материально-технической базы для организации занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях» - на сумму 2744,7 тыс. рублей,

*- по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время»*бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 882,4 тыс. рублей, по основному мероприятию «Повышение эффективности обеспечения общедоступного и бесплатного дополнительного образования».

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, статьей 54 Решения Совета депутатов Добринского муниципального района от 23.06.2020г. №342-рс «О Положении о бюджетном процессе в Добринском муниципальном районе» муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением Совета депутатов о районном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**Изменение финансирования муниципальных программ Добринского муниципального района, тыс. рублей.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Муниципальная программа** | **Редакция от 20.12.2022** | **Проект бюджета** | **Послед****няя редакция МП** | **Паспорт МП** |
| 01 | Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 8874,3 | 8874,3 | 27.12.2022 | 8874,3 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 191998,0 | 192072,8 | 14.11.2022 | 155657,8\* |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2025 годы | 289054,3 | 327403,3 | 16.01.2023 | 289054,3 |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 10431,9 | 10431,9 | 28.12.2022 | 10431,9 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 91937,9 | 93727,0 | 30.12.2022 | 91937,9 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 509460,2 | 516188,8 | 30.12.2022 | 509460,2 |
| 07 | Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района | 2889,5 | 2889,5 | 28.12.2022 | 2889,5 |
| 08 | Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района | 30,0 | 30,0 | 28.12.2022 | 30,0 |
|  | **Всего**  | **1104676,1** | **1151617,6** |  | **1068335,9** |

\* - финансирование, предусмотренное паспортом МП не соответствует финансированию, предусмотренному Решением о районном бюджете.

При проведенном анализе соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о районном бюджете и паспортов муниципальных программ показал, что цифровые показатели одной муниципальной программы «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы» по состоянию на 14.02.2023 года не приведены в соответствие с Решением о районном бюджете.

***В рамках непрограммных мероприятий предлагается:***

Общий объем расходов по непрограммным мероприятиям увеличивается на 114,7 тыс. рублей или на 0,6%. Расходы направляются на обеспечение функций органов местного самоуправления (приобретение орг. техники).

Объем непрограммных расходов составит 17993,6 тыс. рублей или 1,5% от общего объема расходов районного бюджета.

1. **Дефицит.**

Прогнозируемый дефицит районного бюджета увеличится на 47056,2 тыс. рублей или на 42,7% и составит 157122,7 тыс. рублей или 59,5% общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что является допустимым в соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ (10%), так как превышение ограничений произведено с учетом остатков средств на счете бюджета (остаток средств на 01.01.2023г. – 291605,6 рублей).

Информация по источникам финансирования дефицита районного бюджета представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **Решение Совета депутатов №188-рс**  | **Предусмотрено проектом бюджета** |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | -3000,0 | -3000,0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 3000,0 | 3000,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 110066,4 | 157122,7 |
| **Итого**  | **110066,4** | **157122,7** |

1. **Выводы и предложения.**

Проектом бюджета предусмотрено увеличение расходной части районного бюджета на 2023 год и увеличение дефицита бюджета.

Проектом бюджета не предусматривается изменение доходной части бюджета на 2023 год. Доходы утверждаются в сумме 1012488,5 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 427600,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 584887,7 тыс. рублей.

Проектом предусматривается увеличение расходов районного бюджета на 2023 год на сумму 47056,2 тыс. рублей или на 4,2% и утверждаются в сумме 1169611,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования районного бюджета на финансовое обеспечение муниципальных программ Добринского муниципального района предусмотрены в сумме 1151617,6 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности в сумме 17993,6 тыс. рублей.

Проектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на сумму 46941,5 тыс. рублей или на 4,2%.

Увеличение программных расходов предусмотрено по 4 из 8 действующих муниципальных программ.

В 2023 году дефицит районного бюджета составит 157122,7 тыс. рублей или 59,5% общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ с учетом остатка средств на счете бюджета на начало года.

Проектом бюджета не вносятся изменения в основные характеристики районного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов.

Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района Липецкой области отмечает, что проект решения «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и, может быть, принят в представленной редакции.

**Председатель КСК**

**Добринского муниципального**

**района Н.В.Гаршина**

14.02.2023г.