

**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», с изменениями от 21.02.2023г. №200-рс, от 27.03.2023г. №212-рс, от 21.04.2025г. №219-рс, от 30.05.2023г. №227-рс, от 17.08.2023г. №233-рс (далее – Решение Совета депутатов №188-рс, от 17.10.2023г. №251-рс, от 28.11.2023г. №256-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 доходную и расходную части бюджета сельского поселения.

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 | 1072548,4 | 1067896,4 | -4652,0 | 99,6 |
| Расходы, всего | 1336804,8 | 1313136,4 | -23668,4 | 98,2 |
| Профицит «+»/ Дефицит «-» | -264256,4 | -245240,0 | 19016,4 | 92,8 |

Динамика изменений основных параметров районного бюджета за период январь-декабрь 2023 года приведена на гистограмме, тыс. рублей

По итогам внесения изменений общий объём доходов бюджета уменьшится на 4652,0 тыс. рублей и составит 1067896,4 тыс. рублей, общий объем расходов уменьшится на 23668,4 тыс. рублей и с учетом изменений составит 1313136,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание, что уменьшение расходов районного бюджета на 1,8%, при уменьшении доходной части бюджета на 0,4%, ведет к уменьшению дефицита бюджета на 7,2%.

Дефицит районного бюджета на 2023 год, с учетом внесенных изменений, составит 245240,0 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, а также за счет возврата бюджетных кредитов сельскими поселениями.

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

Доходы районного бюджета уменьшены на 4652,0 тыс. рублей или на 0,4% от утвержденных ранее. Общий анализ изменений доходов приведен в таблице:



Бюджетные назначения по группе «Собственные доходы» увеличиваются на 3,5 тыс. рублей и составят 442601,7 тыс. рублей, а именно:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (неналоговые доходы), увеличиваются на 15000,0 тыс. рублей (поступление арендной платы за землю),

по группе «Безвозмездные поступления» в целом уменьшаются на 19652,0 тыс. рублей и составят 625294,7 тыс. рублей.

В составе группы «Безвозмездные поступления» предусматриваются следующие изменения:

* дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов увеличивается на 95,7 тыс. рублей,
* субсидии на реализацию мероприятий, направленных на поддержку осуществления деятельности сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, сокращаются на 30,3 тыс. рублей,
* субсидии на реализацию мероприятий, направленных на создание условий для обеспечения услугами торговли и бытового обслуживания поселений, входящих в состав муниципального района, сокращаются на 68,0 тыс. рублей,
* субсидии на обеспечение мероприятий модернизации систем коммунальной инфраструктуры в части водоснабжения сокращаются на 33949,6 тыс. рублей,
* субсидии на обеспечение мероприятий модернизации систем коммунальной инфраструктуры в части водоснабжения за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий» предоставляются в сумме 13466,0 тыс. рублей,
* субвенция на реализацию Закона Липецкой области от 19 августа 2008 года №180-ОЗ «О нормативах финансирования общеобразовательных учреждений» увеличивается на сумму 403,0 тыс. рублей,
* межбюджетные трансферты на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение отдельных показателей деятельности органов местного самоуправления предоставляются в сумме 1435,6 тыс. рублей,
* межбюджетные трансферты на поощрение муниципальных образований за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления в сфере муниципального управления утверждаются в сумме 516,9 тыс. рублей,
* межбюджетные трансферты, предусмотренные к получению из бюджетов сельских поселений, сокращаются на 1521,3 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений, доходы районного бюджета в 2023 году составят 1067896,4 тыс. рублей.

1. **Анализ изменений расходов районного бюджета**

**на 2023 год.**

Расходы районного бюджета в 2023 году, с учетом вносимых изменений, составят 1313136,4 тыс. рублей, по отношению к предыдущей редакции объем расходов сокращается на 1,8%.

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 | 134072,7 | 132746,3 | -1326,4 | 99,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14237,7 | 14539,7 | 302,0 | 102,1 |
| 04 | Национальная экономика | 136594,4 | 136767,6 | 173,2 | 100,1 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 162506,0 | 141475,6 | -21030,4 | 87,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1562,0 | 1562,0 | 0,0 | 100,0 |
| 07 | Образование | 693165,0 | 692728,6 | -436,4 | 99,9 |
| 08 | Культура, кинематография | 128999,0 | 127534,6 | -1464,4 | 98,9 |
| 10 | Социальная политика | 55879,2 | 56243,2 | 364,0 | 100,6 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 4882,9 | 4882,9 | 0,0 | 100,0 |
| 12 | Средства массовой информации | 4905,9 | 4655,9 | -250,0 | 94,9 |
| **Всего** | | **1336804,8** | **1313136,4** | **-23668,4** | **98,2** |
| *В т.ч. на социально-культурную сферу* | | *887832,0* | *886045,2* | *-1786,8* | *99,8* |

Проектом бюджета планируется увеличение бюджетных ассигнований по 3-м разделам бюджетной классификации расходов и сокращение по 5-ти разделам.

Расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование; культура, кинематография; социальная политика; физическая культура и спорт; средства массовой информации) уменьшаются на 1786,8тыс. рублей или на 0,2 процента и составят 886045,2 тыс. рублей или 67,5% 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** | **Предусмот-**  **рено Проектом бюджета** | **Темп роста, %** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %** |
| Совет депутатов Добринского муниципального района | 1952,1 | 21,7 | 1973,8 | 101,1 | 0,2 |
| Администрация Добринского муниципального района | 408230,3 | -19372,5 | 388857,8 | 95,2 | 29,6 |
| Управление финансов администрации района | 58634,4 | -2520,5 | 56113,9 | 95,7 | 4,3 |
| КСК Добринского муниципального района | 1797,9 | 84,2 | 1882,1 | 104,7 | 0,1 |
| Отдел культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации района | 147926,8 | -1610,6 | 146316,2 | 98,9 | 11,1 |
| Отдел образования администрации района | 718263,3 | -270,7 | 717992,6 | 100,0 | 54,7 |
| **Итого** | **1336804,8** | **-23668,4** | **1313136,4** | **98,2** | **100,0** |

Рост расходов бюджета, на сумму 105,9 тыс. рублей, наблюдается по двум ведомствам.

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

В районном бюджете предусмотрены к реализации восемь муниципальных программ.

Проектом решения предлагается в целом сократить объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ районного бюджета на сумму 22263,7 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) | Относи  тельное (%) |
| 01 | Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 9039,7 | 8623,9 | -415,8 | -4,6 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 190884,9 | 188782,0 | -2102,9 | -1,1 |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы | 447723,3 | 426643,0 | -21080,3 | -4,7 |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 11749,7 | 12051,7 | 302,0 | 2,6 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 109701,8 | 110751,4 | 1049,6 | 1,0 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 536202,4 | 536186,1 | -16,3 | 0,0 |
| 07 | Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района | 4459,4 | 4459,4 | 0,0 | 0,0 |
| 08 | Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Всего** | **1309791,2** | **1287527,5** | **-22263,7** | **-1,7** |

В результате вносимых изменений расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год составят 1287527,5 тыс. рублей, что составляет 98,0% от общего объема расходов районного бюджета.

Изменения вносятся в шесть из восьми муниципальных программ.

**По муниципальной программе «Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2026 годы»** бюджетные ассигнования в целом уменьшаются на 415,8 тыс. рублей или на 4,6%, в том числе:

*- по подпрограмме «Развитие кооперации в Добринском муниципальном районе»* расходы уменьшаются на 135,4 тыс. рублей,

*- по подпрограмме «Развитие потребительского рынка Добринского муниципального района»* расходы уменьшаются на 280,4 тыс. рублей.

**По муниципальной программе «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2026 годы»** бюджетные ассигнования в целом уменьшаются на 2102,9 тыс. рублей или на 1,1%, в том числе:

*- по подпрограмме «Духовно-нравственное и физическое развитие жителей Добринского муниципального района»* расходы уменьшаются на 207,5 тыс. рублей,

*- по подпрограмме «Развитие и сохранение культуры Добринского муниципального района»* расходы сокращаются на1403,6 тыс. рублей,

*- по подпрограмме «Социальная поддержка граждан, реализация семейно-демографической политики Добринского муниципального района»* расходы уменьшаются на 491,8 тыс. рублей.

**По муниципальной программе «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы»** бюджетные ассигнования в целом уменьшаются на 21080,3 тыс. рублей или на 4,7%, в том числе:

*- по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района»*бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 445,8 тыс. рублей,

*- по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 290,0 тыс. рублей и направляются на содержание котельных муниципальных зданий,

*- по подпрограмме «Повышение качества водоснабжения населения Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования в целом сокращаются на 20924,6 тыс. рублей.

**По муниципальной программе «Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2026 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 3020,0 тыс. рублей или на 2,6%, *по подпрограмме* *«Осуществление мероприятий мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты населения и территории Добринского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»* и направляются на содержание МКУ ЕДДС.

**По муниципальной программе «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2026 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 1049,6 тыс. рублей или на 1,0%, в том числе:

*- по подпрограмме «Развитие кадрового потенциала муниципальной службы, информационное обеспечение и совершенствование деятельности органов местного самоуправления Добринского муниципального района»* основному мероприятию «Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления» на сумму 409,9 тыс. рублей и направляются на оплату труда работников и текущие расходы по содержанию администрации,

*- по подпрограмме «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными участками Добринского муниципального района»* на сумму 299,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Оформление технической документации, кадастровых паспортов, межевание земель, регистрация права муниципальной собственности на имущество казны, проведение оценки муниципального имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, систематизация и хранение документов по приватизации муниципального имущества»,

*- по подпрограмме «Долгосрочное бюджетное планирование, совершенствование организации бюджетного процесса»* расходы увеличиваются на 440,7 тыс. рублей и направляются на повышение оплаты труда и содержание подведомственного учреждения.

**По муниципальной программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы»** бюджетные ассигнования в целом уменьшаются на 16,3 тыс. рублей, в том числе:

*- по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования»* уменьшаются на 85,4 тыс. рублей, по основному мероприятию «Обеспечение деятельности дошкольных учреждений и создание условий для развития дошкольного образования»,

*по подпрограмме «Развитие системы общего образования»* уменьшаются на сумму 9,3 тыс. рублей, по основному мероприятию «Создание условий для получения основного общего образования»,

*- по подпрограмме «Поддержка одаренных детей и их наставников»*бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 78,4 тыс. рублей, по основному мероприятию «Создание социально-образовательных условий, гарантирующих реализацию творческого потенциала детей района, поддержка деятельности одаренных детей, преподавателей и образовательных учреждений работающих с одаренными детьми» и направляются на закупку товаров, услуг.

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 17.10.2023** | **Редакция от 28.11.2023** | **Проект бюджета** | **Послед**  **няя редакция МП** | **Паспорт МП** |
| 01 | Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 9639,7 | 9039,7 | 8623,9 | 08.12.2023 | 9039,7 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 192265,4 | 190884,9 | 188782,0 | 08.12.2023 | 190884,9 |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2026 годы | 450665,2 | 447723,3 | 426643,0 | 02.11.2023 | 450665,2 |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 11399,7 | 11749,7 | 12051,7 | 08.12.2023 | 11749,7 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 105033,4 | 109701,8 | 110751,4 | 08.10.2023 | 109701,8 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2026 годы | 535885,5 | 536202,4 | 536186,1 | 08.12.2023 | 536202,4 |
| 07 | Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района | 4459,4 | 4459,4 | 4459,4 | 30.10.2023 | 4459,4 |
| 08 | Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 26.10.2023 | 30,0 |
|  | **Всего** | **1309378,3** | **1309791,2** | **1287527,5** |  | **1312733,1** |

\* - 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 по всем муниципальным программам по состоянию на 18.12.2023 года приведены в соответствие с Решением о районном бюджете.

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

Общий объем расходов по непрограммным мероприятиям уменьшится на 1404,7 тыс. рублей и составит 25608,9 тыс. рублей или 2,0% от общего объема расходов районного бюджета. Изменение предусмотрено по следующим направлениям:

* резервные фонды уменьшаются на сумму 3463,1 тыс. рублей,
* по иным непрограммным мероприятиям увеличиваются на сумму 2058,4 тыс. рублей (поощрение муниципальных управленческих команд).

1. **Резервный фонд.**

Проектом бюджета предусмотрено уменьшение общего объема резервного фонда администрации Добринского муниципального района на 3463,1 тыс. рублей или на 23,3%.

Резервный фонд сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составил на 2023 год – 11386,9 тыс. рублей или 0,9% от общего объема расходов районного бюджета.

1. **Дефицит.**

Прогнозируемый дефицит районного бюджета уменьшится на 19016,4 тыс. рублей или на 7,2% и составит 245240,0 тыс. рублей или 87,8% 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 | 264256,4 | 245240,0 |
| **Итого** | **264256,4** | **245240,0** |

1. **Выводы и предложения.**

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

Проектом бюджета предусматривается уменьшение доходной части бюджета на 2023 год на сумму 4652,0 тыс. рублей. Доходы утверждаются в сумме 1067896,4 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 442601,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 625294,7 тыс. рублей.

Проектом предусматривается уменьшение расходов районного бюджета на 2023 год на сумму 23668,4 тыс. рублей или на 1,8% и утверждаются в сумме 1313136,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования районного бюджета на финансовое обеспечение муниципальных программ Добринского муниципального района предусмотрены в сумме 1287527,5 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности в сумме 25608,9 тыс. рублей.

Проектом предусматривается изменение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на сумму 22263,7 тыс. рублей.

Изменение программных расходов предусмотрено по 6 из 8 действующих муниципальных программ.

Резервный фонд сформирован в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составил на 2023 год – 11386,9 тыс. рублей или 0,9% от общего объема расходов районного бюджета.

В 2023 году дефицит районного бюджета составит 245240,0 тыс. рублей или 87,8% 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.

В плановом периоде 2024 и 2025 годах основные параметры районного бюджета остаются без изменений.

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**

18.12.2023г.