

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район Приморский край

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 На проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

**14.11.2023г**. **№ 43**

 **Правовая основа** **для проведения экспертизы:**

 Бюджетный кодекс РФ; Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; статья 23 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе», утвержденное решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 № 193, Положение «О Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района», утвержденное решением Думы ММР от 28.10.2021 № 135, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза внесения изменений в бюджет Михайловского муниципального района на очередной год и плановый период», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 18.01.2022 № 14-ра

**Основание для проведения экспертизы проекта** – пункт 1.6 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2022 № 86-ра, Распоряжение КСК ММР от 10.11.2023г. № 80-ра, письмо Думы Михайловского муниципального района о направлении проекта решения от 10.11.2023 № 118 (вход. КСК ММР от 10.11.2023г. № 76)

 **Предмет экспертизы:**

 проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств Михайловского муниципального района и изменения доходной части бюджета района.

Проектом решения вносятся изменения в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» в показатели на 2023 года.

 **Цель экспертизы:**

определение достоверности и обоснованности показателей, вносимых изменений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

**Объект экспертизы**: администрация Михайловского муниципального района

**Исследуемый период:** 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

 **Срок проведения экспертизы:**

 13.11.2023 по 17.11.2023г.

 **При проведении экспертизы использовались:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

 3) Положение «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе», утвержденное решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 № 193

В Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы поступили следующие документы:

 - проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» с приложениями № 1-1, 4-2, 7-3, 8-4, 9-5, 10-6, 12-7 (далее – Проект решения),

 - пояснительная записка, в которой отражены анализ причин и факторов, обусловивших необходимость внесения изменений в решение о бюджете района, а также содержащей информацию об изменении расходной части бюджета,

 - документы, подтверждающие обоснованность планируемых расходов.

 - протокол комиссии по рассмотрению бюджетных заявок на внесение изменений в бюджет текущего финансового года и планового периода для проведения конкурсного распределения предлагаемых к изменению расходных обязательств (бюджетных ассигнований) Михайловского муниципального района на текущий финансовый год и плановый период.

Согласно пояснительной записке администрации Михайловского муниципального района Проект ре­шения о внесении изменений и дополнений в бюджет разработан в соответствии с:

- необходимостью уточнения безвозмездных поступлений из краевого бюджета в доходную часть бюджета Михайловского муниципального района;

- увеличением доходной части бюджета;

 -отражением в расходной части бюджета Михайловского муниципального района целевых средств краевого бюджета;

- необходимостью внесения изменений и дополнений по расходам бюджета за счет средств местного бюджета.

 - изменением дефицита бюджета

**Вопросы экспертизы проекта:**

1. Экспертиза соответствия вносимых изменений в доходную и расходную часть бюджета района, проектом решения Думы Михайловского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», положениям Бюджетного Кодекса РФ, требованиям Положения о бюджетном процессе, муниципальным нормативным правовым актам Михайловского муниципального района.

2. Рассмотрение вопроса о выявлении коррупциогенных факторов (признаков) при анализе Проекта решения.

 **В ходе проведения экспертизы проекта по первому вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено следующее:**

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2023 год утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме 1 232 212,96736 тыс. рублей, в том числе:

 объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 723 136,96736 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 509 076, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1 253 212,96736 тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 21 000,00 тыс. рублей;

4)предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50 000 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2024 года – в сумме 100 000 тыс. рублей.

В целях качественного и полного осуществления расходных обязательств районного бюджета за период с января по октябрь 2023 года проведены пять корректировок бюджета, согласно которых внесены изменения с уточнением показателей бюджета района, утвержденных Решением Думы Михайловского муниципального района № 286 от 21.12.2022г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ решения, дата**  | **увеличение собств. доходов (тыс. руб.)** | **увеличение расходов от собственных средств** | **Увеличение, сокращение доходов и расходов по безвозмездным поступлениям** |
| № 318 от 23.03.2023г. | - | 72 000,00 (за счет остатков на л/сч) | - 11 469,84796 |
| № 327 от 22.06.23г. |  |  | 729,70465 |
| № 355 от 04.07.23г. |  |  | 20 000,00 |
| № 365 от 04.10.23г. | 20 600,00 | 20 600,00 | 28 752,30996 |
| № 368 от 19.10.23г. |  | 8 670,00 (за счет остатков на л/сч) | 8 310,59048 |
| **ИТОГО:** | **20 600,00** | **101 270,00** | **46 322,75713** |

 **Проектом Решения**, подготовленного для рассмотрения Думой Михайловского муниципального района, предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета района, а также в иные показатели и установить новые параметры бюджета на 2023 год:

 1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме 1 375 132,7434тыс. рублей, в том числе:

 объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 845 456,7434 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 529 676, 00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1472 316,23809тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 97 183,49469 тыс. рублей;

Согласно пояснительной записке к проекту решения основанием для внесения изменений в бюджет района в 2023 году является:

 - корректировка средств из вышестоящего бюджета (средств краевого бюджета),

 - увеличение доходной части бюджета за счет собственных средств,

 - корректировка расходной части бюджета.

 Представленным Проектом решения показатели бюджета на плановый период 2024 и 2025 годы остаются без изменений.

 Настоящим Проектом решения, предлагаемые корректировки изменяют основные показатели районного бюджета на 2023 год в сравнении с показателями, утвержденными решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» в том числе:

1) увеличиваются общие объемы доходов на сумму 142 919,77604 **66 922,75713** **тыс. рублей**, из них за счет:

а) **увеличения**  безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета в виде субсидий и субвенций в сумме 123 869,77604 **тыс. рублей**, в том числе:

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 426,38785тыс. руб.;

- увеличены субсидии на со финансирование муниципальных программ по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора на сумму 53,12156 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей увеличить на сумму 275,70355 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на поддержку отрасли культуры увеличить на сумму 306,12246 тыс. руб.;

- сокращены субсидии на мероприятия по энергоснабжению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры на сумму 13 674,55883 тыс. рублей,

- сокращены субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных образовательных учреждений на сумму 5 578,95845 тыс. рублей,

- сокращены субсидии на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций дошкольного образования на сумму 707,27571 тыс. рублей,

- увеличены субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры на сумму 4 446,1 тыс. рублей,

- увеличены субсидии на обеспечение граждан твердым топливом на сумму 7 273,90581 тыс. рублей,

- уменьшены субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях на 14 909, 425 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) на сумму 2 090,915 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 21 268,51172 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на осуществление органами местного самоуправления полномочий Российской Федерации по ЗАГС на сумму 11, 887 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда на сумму 24,095 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних на сумму 84,591 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 34 075,716 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях на сумму 4 838,198 тыс. руб.;

- увеличены субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей увеличить на сумму 0,01963 тыс. руб.

- сокращены субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования сократить на сумму 1 263, 785тыс. руб.;

- увеличены субвенции на социальную поддержку детей оставшихся без попечения родителей на сумму 3 079, 02645 тыс. руб.,

- увеличены субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей на сумму 48, 58625 тыс. руб.,

- увеличена единая субвенция местным бюджетам на сумму 66,578 тыс. руб.;

- увеличены дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 20 147,87864 тыс. руб.;

- сокращены межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 394, 43680 тыс. руб.;

- увеличены меры социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций на сумму 2 315,00 тыс. руб.;

- увеличен финансовый резерв для ликвидации ЧС на сумму 57 565,57191 тыс. руб.

 б) **сокращения** доходной части за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме **1 550,00 тыс. рублей**,

 в) **увеличения** доходной части бюджета за счет собственных средств от увеличения плана по НДФЛ в сумме **20 600,00 тыс. рублей.**

2) увеличиваются общие объемы расходов на сумму **219 103,27073** **тыс. рублей**, согласно корректировки доходной части бюджета:

 по безвозмездным поступлениям из других бюджетов на сумму 122 319,77604 тыс. рублей,

за счет собственных средств на сумму 20 600,00 тыс. рублей,

увеличения дефицита бюджета на сумму 76 183,49469 тыс. рублей.

Предлагаемые корректировки изменяют основные показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2023 год соответственно внесенным изменениям.

Информация, представленная в Таблице № 1 настоящего заключения отражает предлагаемые настоящим Проектом изменения показателей бюджета.

 Основные характеристики бюджета, утвержденные на 2023 год и прогнозируемые по внесенному проекту представлены в таблице № 1:

Таблица № 1                                                                                    тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Основные характеристики бюджета | утверждено реш. № 286 от 21.12. 22г. | утвержденореш. № 286 от 21.12. 22г.(с изм. реш. № 318 от 23.03.23г., № 327 от 22.06.23г., № 355 от 04.07.23г., № 365 от 04.10.23г., № 368 19.10.23г.) | проект решения | отклонения +(-) гр.4-гр.5 | отклонения +(-) гр.3-гр.5 |
| 1 |  2 |  3 |  4 |  5 |  6 |  7 |
| 1.  | **Общий объем доходов**, из них: | **1232212,96736** | **1299135,72449** | **1375132,7434** | **75997,01891** | **142919,77604** |
|  | собственные доходы | 509 076,00 | 529 676,00 | 529 676,00 |  | 20 600,00 |
|  | безвозмездные поступления | 723136,96736 | 769459,72449 | 845456,7434 |  75997,01891 | 122319,77604 |
| 2. | **Общий объем расходов бюджета** | **1253212,96736** | **1400805,72449** | **1472316,23809** | **71510,5136** | **219103,27073** |
|  | **Дефицит бюджета** | **21 000,00** | **101670,00** | **97183,49469** | - **4486,50531** | **76183,49469** |

 Как видно из таблицы на 2023 год, представленным Проектом решения, увеличены объемы доходов бюджета на **142 919,77604 тыс. рублей** и расходы на **219 103,27073 тыс. рублей**, при этом размер дефицита районного бюджета увеличен на **76 183,49469 тыс. рублей** по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

По отношению к ранее внесенным изменениям параметров бюджета решением Думы Михайловского муниципального района от 19.10.2023г. № 368 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», настоящим Проектом решения:

1) увеличиваются общие объемы доходов на сумму  **75 997,01891 тыс. рублей**, за счет увеличения безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета, в соответствии с Законом Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы»;

2) корректируется (увеличивается) расходная часть бюджета на сумму **71 510,5136 тыс. рублей** за счет увеличения безвозмездных поступлений на 75 997,01891 и сокращения дефицита бюджета на 4 486,50531 тыс. рублей;

3) сокращается дефицит бюджета на сумму **4 486,50531 тыс. рублей.**

***ДОХОДЫ***

В результате вносимых изменений объем доходов районного бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденными показателями увеличен на 11,6 %, или на **142 919,77604** тыс. рублей (с 1 232 212,96736 тыс. руб.до 1 375 132,7434 тыс. руб.).

**Собственные доходы** на 2023 годнастоящимПроектом представлены в объеме 529 676,00 тыс. рублей, что выше утвержденных годовых бюджетных назначений по данной статье (509 076,00 тыс. руб.) на 20 600,00 тыс. рублей, или на 4,05 % за счет увеличения плана по НДФЛ.

 **Безвозмездные поступления** на 2023 год проектом представлены в объеме 845 456,7434 тыс. рублей, что выше утвержденных годовых бюджетных назначений по данной статье (723 136,96736 тыс. руб.) на 122 319,77604 тыс. рублей, или на 16,92 % за счет увеличения объемов финансовой помощи из краевого бюджета на сумму 123 869,77604тыс. руб. и сокращения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 1 550,00 тыс. рублей.

***РАСХОДЫ***

Согласно представленного Проекта решения, расходная часть районного бюджета на 2023 год выше утвержденных параметров на **219 103,27073 тыс. рублей**, или на 6,48 % (с 1 253 212,96736 тыс. руб. до 1 472 316,23809тыс. руб.). Увеличение расходов предусмотрено за счет корректировки доходной части бюджета – увеличения безвозмездных поступлений на 122 319,77604 тыс. рублей, увеличения собственных доходов на сумму 20 6000,00 тыс. рублей и увеличения дефицита бюджета за счет распределения свободных остатков собственных средств, оставшихся на счете местного бюджета на 01.01.2023г. на сумму 76 183,49469тыс. рублей.

 При распределении расходов представленным Проектом решения:

 - расходы, предлагаемые за счет сокращения дефицита бюджета в сумме 4 486,50531 тыс. рублей перераспределены на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств и решения комиссии администрации Михайловского муниципального района по рассмотрению бюджетных заявок на внесение изменений в бюджет текущего года, согласно протокола № 6 от 07.11.2023г. с обоснованиями, представленными управлением финансов администрации района в пояснительной записке к проекту решения.

- расходы от увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета используются строго по назначению, согласно уведомлений, направленных Минфином Приморского края.

К ранее внесенным изменениям бюджета решением Думы Михайловского муниципального района от 19.10.2023г. № 368 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» настоящим Проектом решения из 11 разделов бюджетной классификации расходов увеличение произведено по 9 разделам, без изменений оставлены объемы расходов по 2 разделам.

 Расходы бюджета, утвержденные на 2023 год, и прогнозируемые по внесенному Проекту представлены в Таблице № 2:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено реш. № 286 от 21.12.2022г. | Утверждено реш. № 286 от 21.12. 22г. (с изм. реш. № 318 от 23.03.23г., № 347 от 22.06.23г., № 355 от 04.07.23г., № 365 от 04.10.23г., № 368 от 19.10.23г.) |  Проект решения  |  Отклонение (гр.1-гр.3) | Отклонение (гр.2-гр.3) |
|   1 |  2 |   3 |  4 |   5 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ **0100** | 160579,64879 | 183 663,86431 |  180472,11481 | 19892,466 | -3 191,7495 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ **0300** | 2 060,00 | 2 060,00 | 738,045 | -1 321,955 | -1 321,955 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА **0400** | 30 163,56151 | 71 881,9626 | 118900,3991 | 88736,8376 |  47018,4365 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО **0500** | 26 896,36491 | 56 225,67606 | 53551,562 |  26655,1971  | -2674,1141 |
| ОБРАЗОВАНИЕ **0700** | 865785,39060 |  918 282,30484 | 925193,2388 |  59407,8482 | 6910,934  |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ **0800** | 41 223,205 | 43 311,42746 | 43 311,1075 | 2087,903 | -0,32 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА **1000** | 63 579,86732 | 62 272,35322 | 87029,4137 | 23449,5464 | 24757,06 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ **1100** | 25 684,78 | 25 693,49 | 25805,7113 | 120,9313 | 112,3581 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ **1200** | 5 600,00 | 5 774,50 | 5774,50 | 174,5 | 0,00 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА **1300** | 100,00 | 100,0 |  | -100,00 | -100,00 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ **1400** | 31 540,146 | 31 540,146 | 31 540,146 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО:** |  **1253212,96736** |  **1400805,7245** | **1472316,2382** | **219103,2707** | **71510,5137** |

Кроме того, Проект решения предусматривает перемещение бюджетных ассигнований между целевыми статьями программных и непрограммных расходов бюджета.

***Муниципальные программы***

 Решением Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» бюджет сформирован в программном формате. Первоначально, на реализацию 25 муниципальных программ предусмотрено 1 008 206,77939 тыс. руб., или 80,7% всех ассигнований бюджета (1 253 212,96736 тыс. руб.) Подготовленным к рассмотрению Проектом решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на 148 649,5113 тыс. руб., от первоначальных назначений (1 008 206,77939 тыс. руб.), с учетом безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета и собственных средств бюджета и составят 1 156 856,29068 тыс. рублей или 78,57 % всех ассигнований бюджета (1 472 316,23809 тыс. руб.).

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ

 Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Муниципальной программы | Утверждено реш. № 286 от 21.12.2022г. | Утверждено реш. № 286 от 21.12. 22г. (с изм. реш. № 318 от 23.03.23г., № 347 от 22.06.23г., № 355 от 04.07.23г., № 365 от 04.10.23г., № 368 от 19.10.23г. | Проект решения | Отклонение (гр.2-гр.4) | Отклонение (гр.3-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района на 2021-2023гг. | 1 520,30 | 1 796,00 | 1 796,00 | 275,7 | 0,00 |
| Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства на 2019-2021гг. | 29 582,792 | 29 594,236 | 29 245,283 | -337,509 | -348,953 |
| Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг. | 836490,525 | 896497,856 | 906656,269 | 70165,744 | 10158,413 |
| Развитие муниципальной службы в администрации ММР | 240,00 | 240,00 | 240,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доступная среда для инвалидов на территории ММР | 100,00 | 368,34 | 368,34 | 268,34 | 0,00 |
|  Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в ММР на 2019-2021гг | 90,0 | 90,00 | 90,00 | 0,00 | 0,00 |
| Профилактика правонарушений в ММР 2021-2023гг | 50,00 | 50,00 | 49,99 | -0,01 | -0,01 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР  | 50,00 | 60,00 | 59,907 | 9,907 | -0,093 |
| Организация транспортного обслуживания населения ММР | 5 000,00 | 9 550,00 | 9 449,504 | 4 449,504 | -100,496 |
| Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории ММР на 2019-2021гг | 50,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 | 0,00 |
| Обеспечение содержания, ремонта автодорог, мест общего пользования и сооружений на них ММР н 2021-2023 годы | 23 381,00 | 50 589,401 | 50 314,942 | 26933,942 | -274,459 |
| Патриотическое воспитание граждан ММР на 2020-2022гг | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 0,00 | 0,00 |
| Молодежная политика Михайловского муниципального района  | 50,00 | 50,00 | 50,0 | 0,00 | 0,00 |
| Укрепление общественного здоровья в ММР на 2020-2024гг. | 685,00 | 685,00 | 508,94 | -176,06 | -176,06 |
| Развитие физической культуры и спорта ММР  | 9 669,783 | 7 828,49 | 7 440,711 | -2229,072 | -387,779 |
| Развитие культуры ММР2019-2021гг | 41 023,205 | 42 969,328 | 42 969,007 | 1945,802 | -0,32 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах | 2 060,00 | 2 060,00 | 738,05 | -1321,95 | -1321,95 |
| Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории ММР | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ММР  | 22 495,187 | 46269,09 | 44 615,327 | 22120,14 | -1653,763 |
| Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ММР  | 60,00 | 113,122 | 113,122 | 53,122 | 0,00 |
| Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры ММР | 12 255,274 | 6 280,58 | 6 164,838 | -6090,436 | -115,742 |
| Обеспечение безопасности дорожного движения в ММР  | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 |
| Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в ММР | 3 000,00 | 8 264,386 | 7 404,645 | 4 404,645 | -859,741 |
| Противодействие коррупции на территории ММР | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 20 103,715 | 26 850,364 | 48 331,419 | 28227,704 | 21481,055 |
| **Итого:**  | **1008206,779** | **1130456,201** | **1156856,291** | **148649,512** | **26 400,09** |

Анализ представленных изменений устанавливает увеличение объемов бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ.

Представленным Проектом решения, к ранее принятым назначениям решением Думы Михайловского муниципального района от 19.10.2023г. № 368 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (1 130 456,201тыс. руб.), расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на сумму 26 400,09 тыс. рублей, том числе за счет увеличения средств краевого бюджета на сумму 29 512,909 тыс. рублей и сокращения средств районного бюджета на сумму 3 112,819 тыс. рублей и составят 1 156 856,291 тыс. рублей.

 Данные средства в сумме 26 400,09 тыс. руб. предусмотрены на корректировку (увеличение, сокращение) бюджетных ассигнований по 14 муниципальным программам (таблица № 3), из них :

 - по муниципальной программе «Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг» сумма увеличивается на 10 158,413 тыс. рублей и составит 906 656,269 тыс. рублей. Корректировкой предусмотрено увеличение межбюджетных трансфертов из средств краевого бюджета на субсидии образовательным учреждениям и дошкольным учреждениям в сумме 5 680,59 тыс. руб. и на поддержку педагогов в сумме 2 724,723 тыс. рублей. Из средств районного бюджета бюджетные ассигнования увеличены на сумму 1 773,100 тыс. рублей на увеличение муниципального задания по образовательным учреждениям.

 - по муниципальной программе "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Михайловского муниципального района " сумма увеличится на 21 481,054 тыс. руб. и составит 48 331,419 тыс. рублей по причине увеличения финансирования из средств краевого бюджета субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму20 222,228 тыс. рублей.

 ***Непрограммные направления***

Подготовленным к рассмотрению Проектом решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», бюджетные ассигнования на обеспечение непрограммных направлений деятельности органов муниципальной власти района в 2023 году увеличены на 70 453,757 тыс. руб., от первоначальных назначений (245 006,19 тыс. руб.), с учетом безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета и собственных средств бюджета и составят 315 459,947 тыс. рублей или 21,43 % всех расходов бюджета.

 Проектом решения, бюджетные ассигнования на текущие расходы по исполнению непрограммных направлений деятельности органов муниципальной власти района с учетом ранее принятых изменений, решением Думы Михайловского муниципального района от 19.10.2023г. № 368 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (270 349,524 тыс. руб.) увеличены на сумму 45 110,423 тыс. рублей, том числе за счет увеличения средств краевого бюджета на сумму 46 484,109 тыс. рублей и сокращения средств районного бюджета на сумму 1 373,689 тыс. рублей.

 ***Резервный фонд***

 В составе непрограммных мероприятий сформирован резервный фонд администрации Михайловского муниципального района. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Михайловского муниципального района, согласно внесенным изменениям составляет 20 000,00 тыс. рублей, что соответствует параметрам, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, с учетом изменений, внесенных федеральным законом от 14.03.2022г. № 54-ФЗ.

 ***Дефицит бюджета***

С учетом внесенных изменений, дефицит бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденными первоначально решением Думы ММР от 21.12.2022г. № 286 показателями (21 000,00 тыс. руб.), увеличен на **76 183,49469 тыс. рублей** и составит 97 183,49469 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ. Дефицит покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2023 года (остаток 126 674,678 тыс. руб.). Представленным Проектом решения, ранее утвержденный размер дефицита бюджета (101 670,00 тыс. руб.), решением Думы Михайловского муниципального района от 19.10.2023г. № 368 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», сокращен на **4 486,50531 тыс. рублей.**

 Муниципальный долг отсутствует.

 Администрацией Михайловского муниципального района:

-муниципальные гарантии не предоставлялись;

-бюджетные ссуды и кредиты не предоставлялись;

-муниципальных заимствований – нет.

**2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по второму вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено отсутствие** коррупциогенных факторов (признаков) в представленном Проекте решения.

**Выводы:**

 **1.** В ходе проведения экспертизы Проекта решения по первому вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено:

Проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 21.12.2022г. № 286 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» не противоречит действующему законодательству;

Показатели проекта бюджета с учетом вносимых корректировок соответствуют требованиям и сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации, установленные статьями 32 и 33 Бюджетного кодекса РФ;

Обоснованность, целесообразность и достоверность показателей, содержащихся в Проекте решения о внесении изменений в бюджет района, подтверждается документами и материалами, представляемыми одновременно с ним.

Данный проект может быть рассмотрен Думой Михайловского муниципального района в представленной редакции.

**2**. В ходе проведения экспертизы проекта по второму вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено отсутствиекоррупциогенных факторов (признаков) в представленном Проекте решения.

Председатель Л.Г. Соловьянова

Исполнитель:

Инспектор С.А. Родина