



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».

15.12.2023г.

№ 62

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 13.12.2023г. № 94-ра, письмо Думы Михайловского муниципального района о направлении проекта решения от 13.12.2023 № 136 (вход. КСК ММР от 13.12.2023г. № 93)

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:
13.12.2023 по 21.12.2023г.

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, 11-6, 13-7 (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 доходной и 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 ноябрь 2023 года проведены шесть 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
№ 372 от 28.11.23г		- 4 486,50531	75 997,01891
ИТОГО:	20 600,00	96 783,49469	122 319,77604

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 1 423 875,53567 тыс. рублей, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 885 264,91967 тыс. рублей;

объем собственных доходов в сумме 538 420, 00 тыс. рублей;

объем доходов от возврата остатков субсидий в сумме 190,614 тыс. руб.

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1475 534,23952 тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 51 658,70585 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 191 662,56631 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 163 677,95231 тыс. рублей, в том числе:

- увеличены субсидии на проведение работ по межеванию, паспортизации и постановке на кадастровый учет земельного участка, мелиоративных систем и отдельно стоящих гидротехнических сооружений на сумму 531,74818 тыс. руб.;

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

- увеличены субсидии на софинансирование 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, 785 тыс. 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 52 448,14532 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.;

- увеличены субсидии из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации ЧС природного и техногенного характера на территории Приморского края на сумму 64 541,73332 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 от возврата остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме **190,614 тыс. руб.**

г) **увеличения** доходной части бюджета за счет собственных средств от увеличения плана по НДФЛ в сумме **29 344,00 тыс. рублей.**

2) увеличиваются общие объемы расходов на сумму **222 321,27216 тыс. рублей**, согласно корректировки доходной части бюджета:

по безвозмездным поступлениям из других бюджетов на сумму 162 318,56631 тыс. рублей,

за счет собственных средств на сумму 29 344,00 тыс. рублей,

увеличения дефицита бюджета на сумму 30 658,70585 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.	утверждено реш. № 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 от 19.10.23г., № 372 от 28.11.23г.)	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	1375132,7434	1423875,53367	48742,79027	191662,56631
	собственные доходы	509 076,00	529 676,00	538420,00	8 744,00	29 344,00
	безвозмездные поступления	723136,96736	845456,7434	885455,53367	39998,79027	162318,56631
2.	Общий объем расходов бюджета	1253212,96736	1472316,23809	1475534,23952	3 218,00143	222321,27216
	Дефицит бюджета	21 000,00	97 183,49469	51 658,70585	-45524,78884	30658,70585

Как видно из таблицы на 2023 год, представленным Проектом решения, увеличены объемы доходов бюджета на **191 662,56631 тыс. рублей** и расходы на **222 321,27216 тыс. рублей**, при этом размер дефицита районного бюджета увеличен на **30 658,70585 тыс. рублей** по сравнению с первоначально утвержденными показателями.

По отношению к ранее внесенным изменениям параметров бюджета решением Думы Михайловского муниципального района от 28.11.2023г. № 372 «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 **48 742,79027 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет увеличения безвозмездных поступлений и 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» на сумму 39 998,79027 тыс. рублей;

- за счет увеличения собственных доходов на сумму 8 744,00 тыс. рублей.

2) корректируется (увеличивается) расходная часть бюджета на сумму **3 218,00143 тыс. рублей** за счет увеличения безвозмездных поступлений на 39 998,79027 тыс. рублей, собственных доходов на сумму 8 744,00 тыс. рублей и сокращения дефицита бюджета на 45 524,78884 тыс. рублей;

3) сокращается дефицит бюджета на сумму **45 524,78884 тыс. рублей**.

ДОХОДЫ

В результате вносимых изменений объем доходов районного бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденными показателями увеличен на 15,55 %, или на 191 662,56631 тыс. рублей (с 1 232 212,96736 тыс. руб. до 1 423 875,53367 тыс. руб.).

Собственные доходы на 2023 год настоящим Проектом представлены в объеме 538 420,00 тыс. рублей, что выше утвержденных годовых бюджетных назначений по данной статье (509 076,00 тыс. руб.) на 29 344,00 тыс. рублей, или на 5,76 %.

Настоящей корректировкой предусмотрены изменения **собственных доходов**, путем увеличения налоговых и неналоговых доходов на 29 344,00 тыс. рублей по сравнению с ранее утвержденными показателями (решение Думы ММР № 286 от 21.12.2022г.) на основании прогноза главного администратора дохода Михайловского муниципального района. Структура изменений такова, что **увеличены:**

1. НДФЛ на 27 754,00 тыс. рублей,
2. Акцизы по подакцизным товарам на 3 394,00 тыс. рублей,
3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 254,00 тыс. рублей,
4. Единый сельскохозяйственный налог на 1 426,00 тыс. рублей,

5. Доходы от сдачи в аренду имущества, прочие поступления от использования имущества на 3 051,3 тыс. рублей,

6. Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности района на 1 120,00 тыс. рублей,

7. Гос. пошлина, штрафы, санкции, прочие доходы на 1 312,00 тыс. руб.;

снижены

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 3 729,30 тыс. рублей,

- доходы от продажи земельных участков на 5 238,00 тыс. рублей.

Экспертиза обосновывающих документов показала, что настоящее снижение доходов обусловлено приведением плана под ожидаемое реальное поступление дохода с целью минимизации неисполнения плана.

Безвозмездные поступления на 2023 год проектом представлены в объеме 885 455,53367 тыс. рублей, что выше утвержденных годовых бюджетных назначений по данной статье (723 136,96736 тыс. руб.) на 162 318,56631 тыс. рублей, или на 22,44 % за счет увеличения объемов финансовой помощи из краевого бюджета на сумму 163 868,56631 тыс. 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 составляет 1 475 534,23952 тыс. рублей, что выше утвержденных годовых параметров на 222 321,27216 тыс. рублей, или на 17,74 % (с 1 253 212,96736 тыс. руб. до 1 475 534,23952 тыс. руб.). Увеличение расходов предусмотрено за счет корректировки доходной части бюджета – увеличения безвозмездных поступлений на 162 318,56631 тыс. рублей, увеличения собственных доходов на сумму 29 344,00 тыс. рублей и увеличения дефицита бюджета за счет распределения свободных остатков собственных средств, оставшихся на счете местного бюджета на 01.01.2023г. на сумму 30 658,70585 тыс. рублей.

Предлагаемым Проектом решения, расходы за счет средств местного бюджета сокращены на сумму 4 706,17646 тыс. рублей и перераспределены на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с решением комиссии администрации Михайловского муниципального района по рассмотрению бюджетных заявок на внесение изменений в бюджет текущего года, согласно протокола № 6 от 06.12.2023г. с обоснованиями, представленными управлением финансов администрации района в пояснительной записке к проекту решения.

- расходы от увеличения безвозмездных поступлений из краевого бюджета в сумме 7 507,90959 тыс. рублей используются строго по назначению, согласно уведомлений, направленных Минфином Приморского края.

К ранее внесенным изменениям бюджета решением Думы Михайловского муниципального района от 28.11.2023г. № 372 «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 корректировка проведена 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., № 372 от 28.11.23г.)	Проект решения	Отклонение (гр.1-гр.3)	Отклонение (гр.2-гр.3)
	1	2	3	4	5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ 0100	160579,64879	180472,11481	176511,04903	- 3961,06578	15931,40024
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 0300	2 060,00	738,045	657,247	-80,798	-1402,753
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА 0400	30 163,56151	118900,3991	117511,70563	-1388,69347	87348,14412
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО 0500	26 896,36491	53551,562	62307,72716	8756,16516	35411,36225
ОБРАЗОВАНИЕ 0700	865785,39060	925193,2388	924996,98323	-196,25557	59211,59263
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ 0800	41 223,205	43 311,42746	43 362,76986	51,34243	2139,56486
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА 1000	63 579,86732	87029,4137	87062,05056	32,63686	23482,18324
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ 1100	25 684,78	25 805,7113	25 699,88143	- 105,82987	15,10143
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ 1200	5 600,00	5 774,50	5884,50	110,00	284,50

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА 1300	100,00			0,00	-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	1472316,2381	1475534,23952	3218,00143	222321,27216

Представленный Проект решения предусматривает перемещение бюджетных ассигнований между целевыми статьями программных и непрограммных расходов бюджета, на основании бюджетных заявок руководителей муниципальных учреждений.

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 146 289,57872 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 1 154 496,35811 тыс. рублей или 78,24 % всех ассигнований бюджета (1 475 534,23952 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	Проект решения	Отклонение (гр.2-гр.4)	Отклонение (гр.3-гр.4)

		19.10.23г., № 372 от 28.11.23г.)			
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	29 245,283	29 190,722	-329,07	-54,561
Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг.	836490,525	906656,269	906656,269	70165,744	0,00
Развитие муниципальной службы в администрации ММР	240,00	240,00	211,98	-28,02	-28,02
Доступная среда для инвалидов на территории ММР	100,00	368,34	367,51	267,51	-0,83
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	49,99	49,99	-0,01	0,00
Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР	50,00	59,907	59,907	9,907	0,00
Организация транспортного обслуживания населения ММР	5 000,00	9 449,504	9 449,504	4 449,504	0,00
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	50 314,942	50 312,246	26931,246	-2,696
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	508,94	508,94	-176,06	0,00
Развитие физической культуры и спорта ММР	9 669,783	7 440,711	7 234,881	-2434,902	-205,83
Развитие культуры ММР 2019-2021гг	41 023,205	42 969,007	43021,507	1998,302	52,5
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	2 060,00	738,05	657,43	-1402,57	-80,62
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	44 615,327	44 377,346	21882,159	-237,981
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	6 164,838	6 164,838	-6090,436	0,00
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	7 404,645	7 488,857	4 488,857	84,212
Противодействие коррупции на территории ММР	30,00	30,00	30,00	0,00	0,00
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами	20 103,715	48 331,419	46 445,319	26341,604	-1886,10
Итого:	1008206,779	1156856,291	1154496,358	146289,579	-2359,933

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 28.11.2023г. № 372 «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» (1 156 856,291 тыс. руб.), расходы на реализацию муниципальных программ сокращены на сумму 2 359,933 тыс. рублей, том числе за счет увеличения средств краевого бюджета на сумму 531,748 тыс. рублей и сокращения средств районного бюджета на сумму 2 891,681 тыс. рублей и составят 1 154 496,358 тыс. рублей.

Данные средства в сумме **2359,933** тыс. руб. предусмотрены на корректировку (увеличение, сокращение) бюджетных ассигнований по 10 муниципальным программам. Показатели Таблицы № 3 настоящего заключения отражают сравнительный анализ изменений.

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 76 031,691 тыс. руб., от первоначальных назначений (245 006,19 тыс. руб.), с учетом безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета и собственных средств бюджета и составят 321 037,881 тыс. рублей или 21,76 % 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 28.11.2023г. № 372 «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» (315 459,947 тыс. руб.) увеличены на сумму 5 577,934 тыс. рублей, том числе за счет увеличения средств краевого бюджета на сумму 6 976,161 тыс. рублей (субсидии из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации ЧС природного и техногенного характера на территории Приморского края) и сокращения средств районного бюджета на сумму 1 398,227 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 **30 658,70585 тыс. рублей** и составит 51 658,70585 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 решением Думы Михайловского муниципального района от 28.11.2023г. № 372 «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», размер дефицита бюджета (97 183,49469тыс. руб.) сокращен на **45 524,78884 тыс. рублей** за счет корректировки доходной и расходной части бюджета.

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 отсутствие коррупциогенных факторов (признаков) в представленном Проекте решения.

Председатель

Л.Г. Соловьянова

Исполнитель:
Инспектор

С.А. Родина