

**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 (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 доходную и расходную части бюджета сельского поселения, а также в текстовые статьи Решения Совета депутатов №188-рс, а именно:

- [абзац седьмой части 3 статьи 1](consultantplus://offline/ref=30B7EF53A916C5F120C4BD2ECCAC59F10FF5CCA891BD8FCBEE51854E184C902543700023FF6D06A64F59757C94BB768DD9B043245A609894C0010F6FF8wCG)0 изложить в следующей редакции:

"участники отбора (в случае если субсидия предоставляется по результатам отбора), получатели субсидии, указанные в абзаце втором части 2 настоящей статьи, не должны являться иностранными юридическими лицами, в том числе местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, используемых для промежуточного (офшорного) владения активами в Российской Федерации (далее - офшорные компании), а также российскими юридическими лицами, в уставном (складочном) капитале которых доля прямого или косвенного (через третьих лиц) участия офшорных компаний в совокупности превышает 25 процентов (если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации). При расчете доли участия офшорных компаний в капитале российских юридических лиц не учитывается прямое и (или) косвенное участие офшорных компаний в капитале публичных акционерных обществ (в том числе со статусом международной компании), акции которых обращаются на организованных торгах в Российской Федерации, а также косвенное участие таких офшорных компаний в капитале других российских юридических лиц, реализованное через участие в капитале указанных публичных акционерных обществ;".

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 | 1082158,6 | 1076347,2 | -5811,4 | 99,5 |
| Расходы, всего | 1259037,9 | 1287711,2 | 28673,3 | 102,3 |
| Профицит «+»/ Дефицит «-» | -176879,3 | -211364,0 | -34484,7 | 119,5 |

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

По итогам внесения изменений общий объём доходов бюджета уменьшится на 5811,4 тыс. рублей и составит 1076347,2 тыс. рублей, общий объем расходов увеличится на 28673,3 тыс. рублей и с учетом изменений составит 1287711,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание, что рост расходов районного бюджета на 2,3%, при уменьшении доходной части бюджета на 0,5%, ведет к увеличению дефицита бюджета на 19,5%.

Дефицит районного бюджета на 2023 год, с учетом внесенных изменений, составит 211364,0 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.

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

Доходы районного бюджета сокращены на 5811,4 тыс. рублей или на 0,5% от утвержденных ранее. Общий анализ изменений доходов приведен в таблице:



Бюджетные назначения по группе «Безвозмездные поступления» в целом уменьшаются на 5811,4 тыс. рублей или на 0,9% и составят 648746,4 тыс. рублей.

В составе группы «Безвозмездные поступления» предусматриваются следующие изменения:

* дотации (гранты) бюджетам муниципальных районов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления увеличиваются на сумму 900,0 тыс. рублей (средства областного бюджета),
* субсидии на реализацию мероприятий, направленных на создание условий для обеспечения услугами торговли и бытового обслуживания поселений, входящих в состав муниципального района, сокращаются на сумму 5463,3 тыс. рублей (средства областного бюджета),
* межбюджетные трансферты, предусмотренных к получению из бюджетов сельских поселений уменьшаются на сумму 1248,1 тыс. рублей, в связи со сложившейся экономией по вакантным должностям работников культуры.

С учетом вносимых изменений доходы районного бюджета в 2023 году составят 1076347,2 тыс. рублей.

1. **Анализ изменений расходов районного бюджета**

**на 2023 год.**

Расходы районного бюджета в 2023 году, с учетом вносимых изменений, составят 1287711,2 тыс. рублей, по отношению к предыдущей редакции объем расходов увеличивается на 2,3%.

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 | 114840,2 | 124852,3 | 10012,1 | 108,7 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12551,5 | 12646,6 | 95,1 | 100,8 |
| 04 | Национальная экономика | 122817,9 | 118774,6 | -4043,3 | 96,7 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 158897,3 | 162267,7 | 3370,4 | 102,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1562,0 | 1562,0 | 0,0 | 100,0 |
| 07 | Образование | 663783,2 | 675834,7 | 12051,5 | 101,8 |
| 08 | Культура, кинематография | 121794,4 | 128526,9 | 6732,5 | 105,5 |
| 10 | Социальная политика | 53052,6 | 53507,6 | 455,0 | 100,9 |
| 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** | | **1259037,9** | **1287711,2** | **28673,3** | **102,3** |
| *В т.ч. на социально-культурную сферу* | | *848369,0* | *867608,00* | *19239,0* | *102,3* |

Проектом бюджета планируется увеличение бюджетных ассигнований по 6-ти разделам бюджетной классификации расходов. Наибольшее увеличение предусматривается по расходам на образование – 12051,5 тыс. рублей и общегосударственные вопросы – 10012,1 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 19239,0 тыс. рублей или на 2,3 процента и составят 867608,0 тыс. рублей или 67,4% 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 | 1730,6 | 174,7 | 1905,3 | 110,1 | 0,2 |
| Администрация Добринского муниципального района | 373089,4 | 5137,4 | 378226,8 | 101,4 | 29,4 |
| Управление финансов администрации района | 53280,2 | 4083,5 | 57363,7 | 107,7 | 4,5 |
| КСК Добринского муниципального района | 1350,6 | 235,5 | 1586,1 | 117,4 | 0,1 |
| Отдел культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации района | 140490,8 | 6990,7 | 147481,5 | 105,0 | 11,4 |
| Отдел образования администрации района | 689096,3 | 12051,5 | 701147,8 | 101,7 | 54,4 |
| **Итого** | **1259037,9** | **28673,3** | **1287711,2** | **102,3** | **100,0** |

Рост расходов бюджета, на сумму 28673,3 тыс. рублей, наблюдается по всем ведомствам.

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

**Совет депутатов Добринского муниципального района – 174,7 тыс. рублей.**

Увеличение объема расходов направлено на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления.

**Администрация Добринского муниципального района – 5137,4 тыс. рублей.**

Увеличение объема расходов обусловлено увеличением финансирования на:

* обеспечение деятельности главы местной администрации,
* расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления,
* приобретение запчастей и ремонт автомобилей,
* расходы на обеспечение деятельности МКУ ЕДДС,
* организация транспортного обслуживания населения,
* организация холодного водоснабжения,
* подключение строящихся жилых домов к сети энергоснабжения.

**Управление финансов администрации Добринского муниципального района – 4083,5 тыс. рублей.**

Увеличение объема бюджетных ассигнований направлено на:

* расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления,
* увеличение резервного фонда.

**КСК Добринского муниципального района – 235,5 тыс. рублей.**

Увеличение объема расходов направлено на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления.

**Отдел культуры, спорта, молодежной и социальной политики администрации района – 6990,7 тыс. рублей.**

Увеличение объема расходов связано с:

* планируемым обустройством территории Дома культуры в п.Добринка,
* расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления.

**Отдел образования администрации Добринского муниципального района – 12051,5 тыс. рублей.**

Увеличение объема расходов обусловлено увеличением финансирования на:

* расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления,
* услуги по сопровождению автоматизированных информационных систем,
* субсидии на текущее содержание подведомственных учреждений.

***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 24904,5 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) | | Относи  тельное (%) |
| 01 | Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 8874,3 | 3411,0 | -5463,3 | | -61,6 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 192072,8 | 191117,1 | -955,7 | | -0,5 |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2025 годы | 397009,8 | 410452,8 | +13443,0 | | +3,4 |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 10731,9 | 10827,1 | +95,2 | | +0,9 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 94337,6 | 100777,7 | +6440,1 | | +6,8 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 532376,7 | 543721,9 | +11345,2 | | +2,1 |
| 07 | Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района | 4611,2 | 4611,2 | 0,0 | | 0,0 |
| 08 | Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района | 30,0 | 30,0 | 0,0 | | 0,0 |
|  | **Всего** | **1240044,3** | **1264948,8** | **+24904,5** | | **+2,0** |

В результате вносимых изменений расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год составят 1264948,8 тыс. рублей, что составляет 98,2% 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 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования сокращаются на 5463,3 тыс. рублей или на 61,6%, *по подпрограмме «Развитие потребительского рынка Добринского муниципального района»*в связи с сокращением областной субсидии на реализацию мероприятий, направленных на создание условий для обеспечения услугами торговли и бытового обслуживания поселений, входящих в состав муниципального района.

**По муниципальной программе «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования уменьшаются на 955,7 тыс. рублей или на 0,5%, *по подпрограмме «Развитие и сохранение культуры Добринского муниципального района»,* в том числе:

по основному мероприятию «Обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений муниципального района» уменьшаются на 801,6 тыс. рублей, в связи с уменьшением МБТ из бюджетов сельских поселений,

по основному мероприятию «Реализация муниципальной политики в области культуры и искусства» расходы увеличиваются на 298,8 тыс. рублей и направляются на оплату труда работников органов местного самоуправления,

по основному мероприятию «Обеспечение финансово-хозяйственной деятельности» расходы уменьшаются на 452,9 тыс. рублей, в связи с уменьшением МБТ из бюджетов сельских поселений.

**По муниципальной программе «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 13443,0 тыс. рублей или на 3,4%, в том числе:

*- по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района»*бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 8652,6 тыс. рублей по основному мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт учреждений» и направляются на обустройство территории Дома культуры п.Добринка,

*- по подпрограмме «Развитие автомобильных дорог местного значения Добринского муниципального района и организация транспортного обслуживания населения»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 1000,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Организация транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом»,

*- по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования сокращаются на сумму 706,3 тыс. рублей по основному мероприятию «Содержание и тепло, энергоснабжение котельных муниципальных зданий» в связи с экономией по мероприятиям организации теплоснабжения,

*- по подпрограмме «Повышение качества водоснабжения населения Добринского муниципального района»* бюджетные ассигнования увеличиваются на 4496,7 тыс. рублей, в том числе:

по основному мероприятию «Предоставление субсидий юридическим лицам, осуществляющим основную деятельность по холодному водоснабжению и (или) водоотведению в части сохранения имеющегося потенциала мощности централизованных систем» расходы увеличиваются на 148,7 тыс. рублей и направляются на предоставление субсидий юридическим лицам,

по основному мероприятию «Расходы по обслуживанию и ремонту объектов водоснабжения, разработка и утверждение схем водоснабжения и водоотведения» расходы увеличиваются на 4348,0 тыс. рублей и направляются на организацию холодного водоснабжения и водоотведения.

**По муниципальной программе «Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 95,2 тыс. рублей или на 0,9%, *по подпрограмме «Осуществление мероприятий мобилизационной подготовки, гражданской обороны и защиты населения и территории Добринского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»*по основному мероприятию «Финансирование на содержание и развитие МКУ ЕДДС».

**По муниципальной программе «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 6440,0 тыс. рублей или на 6,8%, в том числе:

- *по подпрограмме «Развитие кадрового потенциала муниципальной службы, информационное обеспечение и совершенствование деятельности органов местного самоуправления Добринского муниципального района»* расходы увеличиваются на 4901,6 тыс. рублей по основному мероприятию «Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления» на сумму 4031,6 тыс. рублей и направляются на выплаты по оплате труда и содержание имущества,

*- по подпрограмме «Долгосрочное бюджетные планирование, совершенствование организации бюджетного процесса»* расходы увеличиваются на 1538,5 тыс. рублей по основному мероприятию «Осуществление бюджетного процесса» и направляются на выплаты по оплате труда.

**По муниципальной программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 11345,2 тыс. рублей или на 2,1%, в том числе:

- *по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования»* увеличиваются на сумму 309,6 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение деятельности дошкольных учреждений и создание условий для развития дошкольного образования» и направляются на предоставление субсидий подведомственным учреждениям,

*- по подпрограмме «Развитие системы общего образования»* увеличиваются на сумму 10695,7 тыс. рублей по основному мероприятию «Создание условий для получения основного общего образования» и направляются на предоставление субсидий подведомственным учреждениям,

*- по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время»*бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 70,9 тыс. рублей, по основному мероприятию «Повышение эффективности обеспечения общедоступного и бесплатного дополнительного образования» и направляются на предоставление субсидий подведомственным учреждениям,

*- по подпрограмме «Финансовое обеспечение и контроль»* увеличиваются на сумму 269,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Повышение эффективности управленческих решений» и направляются на выплаты по оплате труда.

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 21.02.2023** | **Редакция от 27.03.2023** | **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 | 3411,0 | 29.13.2023 | 8874,3 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 192072,8 | 192072,8 | 191117,1 | 14.11.2022 | 155657,8\* |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2025 годы | 327403,3 | 397009,8 | 410452,8 | 03.03.2023 | 335215,6\* |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 10431,9 | 10731,9 | 10827,1 | 28.12.2022 | 10431,9 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 93727,0 | 94337,6 | 100777,7 | 10.03.2023 | 93727,0 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2025 годы | 516188,8 | 532376,7 | 543721,9 | 10.03.2023 | 516188,8 |
| 07 | Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района | 2889,5 | 4611,2 | 4611,2 | 28.12.2022 | 2889,5 |
| 08 | Профилактика экстремизма на территории Добринского муниципального района | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 28.12.2022 | 30,0 |
|  | **Всего** | **1151617,6** | **1240044,3** | **1264948,8** |  | **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 шести муниципальных программ по состоянию на 17.04.2023 года не приведены в соответствие с Решением о районном бюджете, а именно:

* «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»,
* «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2025 годы»,
* «Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»,
* «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»,
* «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2025 годы»,
* «Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района».

На несоответствие показателей финансирования муниципальных программ Решению о районном бюджете Контрольно-счетная комиссия уже обращала внимание ранее и предлагает привести параметры финансового обеспечения муниципальных программ в соответствие с Решением Совета депутатов от 20.12.2022г. №188-рс «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом принятых изменений.

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

Общий объем расходов по непрограммным мероприятиям увеличивается на 3768,8 тыс. рублей или на 19,8%. Расходы направляются на:

* Обеспечение деятельности главы администрации муниципального района,
* выплаты из резервного фонда администрации Добринского муниципального района,
* выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления (Совет депутатов и КСК муниципального района).

Объем непрограммных расходов составит 22762,4 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов районного бюджета.

1. **Резервный фонд.**

Проектом бюджета предусматривается увеличение объема резервного фонда администрации Добринского муниципального района на 2023 год в сумме 3000,0 тыс. рублей.

Резервный фонд сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3,0%), и составил на 2023 год – 14850,0 тыс. рублей или 1,1% от общего объема расходов районного бюджета.

1. **Дефицит.**

Прогнозируемый дефицит районного бюджета увеличится на 34484,7 тыс. рублей или на 19,5% и составит 211364,0 тыс. рублей или 80,0% 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 | 176879,3 | 211364,0 |
| **Итого** | **176879,3** | **211364,0** |

1. **Выводы и предложения.**

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

Проектом бюджета предусматривается уменьшение доходной части бюджета на 2023 год на сумму 5811,4 тыс. рублей или на 0,5%. Доходы утверждаются в сумме 1076347,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 427600,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 648746,4 тыс. рублей.

Проектом предусматривается увеличение расходов районного бюджета на 2023 год на сумму 28673,3 тыс. рублей или на 2,3% и утверждаются в сумме 1287711,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования районного бюджета на финансовое обеспечение муниципальных программ Добринского муниципального района предусмотрены в сумме 1264948,8 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности в сумме 22762,4 тыс. рублей.

Проектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на сумму 24904,5 тыс. рублей или на 2,0%.

Увеличение программных расходов предусмотрено по 4 из 8 действующих муниципальных программ и уменьшение объемов финансирования по двум муниципальным программам.

Резервный фонд сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3,0%), и составил на 2023 год – 13850,0 тыс. рублей или 1,1% от общего объема расходов районного бюджета.

В 2023 году дефицит районного бюджета составит 211364,0 тыс. рублей или 80,0% 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**

17.04.2023г.