

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия: экспертиза на проект решения Думы Михайловского муниципального района «Об утверждении бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (муниципальные программы)**

**18.11.2022 г**. **№ 55**

**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 19 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 «Проведение экспертизы проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 10.06.2022 № 33-ра

**Основание для проведения экспертизы проекта** – пункт 3.1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2021 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 14.01.2022 № 7-ра

**Предмет экспертизы:**  проект решения Думы Михайловского муниципального района «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

**Цель экспертизы:**

экспертиза проекта бюджета на соответствие перечню муниципальных программ, утвержденному распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 19.10.2022 года № 696-ра и документам, представленным одновременно с проектом бюджета.

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Экспертиза правовых норм устанавливающих требование о порядке принятия решений о разработке, формировании и реализации, в том числе определения сроков реализации муниципальных программ, утверждении муниципальных программ, по установлению сроков, в которые подлежат утверждению муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также порядок утверждения изменений в ранее утвержденные муниципальные программы;
2. Проверка соответствия Перечня муниципальных программ, утвержденного распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 19.10.2022 года № 696-ра, Проектов паспортов муниципальных программ, Порядку разработки и реализации муниципальных программ в администрации Михайловского муниципального района, утвержденному постановлением администрации Михайловского муниципального района от 29.07.2022 г. № 892-па (с учетом внесенных изменений в ред. Постановления администрации Михайловского муниципального района от 19.10.2022 № 1256-па);
3. Проверка соответствия Перечня муниципальных программ, утвержденного распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 19.10.2022 года № 696-ра, проектам паспортов муниципальных программ, приложенных в составе документации к проекту решения Думы Михайловского муниципального района «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы»;
4. Оценка планируемых расходов бюджета Михайловского муниципального района, направленных на реализацию муниципальных программ в 2023 году и плановом периоде до 2025 года.

**Объект экспертизы**: Администрация Михайловского муниципального района

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 14.11.2022 года по 18.11.2022 года.

При проведении мероприятия использованы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Устав Михайловского муниципального района;
3. Положение о бюджетном процессе;
4. Стратегия социально-экономического развития Михайловского муниципального района на 2012-2025 годы.

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

1. В соответствии с абзацем третьим части 1 статьи 179 Бюджетного кодекса порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Сроки реализации муниципальных программ, как следует из абзаца второго части 1 статьи 179 Бюджетного кодекса, определяются местной администрацией муниципального образования в устанавливаемом ей порядке. В абзаце первом части 1 статьи 179 Бюджетного кодекса регламентировано, что муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования. В абзаце третьем части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса установлено, что муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Аналогичные нормы содержатся в ч.11 статьи 9 Положения о бюджетном процессе, муниципальном нормативном правовом акте, устанавливающем основы организации бюджетного процесса в Михайловском муниципальном районе и регламентирующем деятельность органов местного самоуправления Михайловского муниципального района и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проекта местного бюджета, утверждению и исполнению местного бюджета, контролю за его исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

Так, в рамках исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 179 Бюджетного кодекса, а также части 11 статьи 9 Положения о бюджетном процессе, постановлением администрации Михайловского муниципального района от 29.07.2022 № 892-па утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ в администрации Михайловского муниципального района(далее – Порядок), постановлениями администрации Михайловского муниципального района от 19.10.2022 № 1256-па внесены изменения в указанный Порядок.

2. В нарушение п.3.1. раздела 3 Порядка перечень муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2023 году утвержден распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 19.10.2022 № 696-ра с нарушением сроков утверждения. Срок утверждения установлен до 01 августа года, предшествующего текущему финансовому году.

В нарушение п. 3.3. раздела 3 Порядка на дату утверждения (19.10.2022г) перечня муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2023 году, перечень содержит 4 проекта муниципальных программ, которые должны были приняты до 1 октября текущего финансового года.

В состав перечня муниципальных программ вошли проекты:

-проект муниципальной программы «Молодежная политика Михайловского муниципального района»;

-проект муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан Михайловского муниципального района»

-проект муниципальной программы «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района»

-проект муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Михайловского муниципального района».

На дату проведения экспертно-аналитического мероприятия муниципальные программы: «Молодежная политика Михайловского муниципального района» утверждена постановлением администрации Михайловского муниципального района от 25.10.2022 № 1283-па, «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района» утверждена постановлением администрации Михайловского муниципального района от 01.11.2022 № 1318-па, «Патриотическое воспитание граждан Михайловского муниципального района» утверждена постановлением администрации Михайловского муниципального района от 18.11.2022 № 1393-па.

Проект программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Михайловского муниципального района» на проведение экспертно-аналитического мероприятия в Контрольно-счетную комиссию Михайловского муниципального района не поступал.

В ходе проведения проверки соответствия Проектов паспортов муниципальных программ Порядку Контрольно-счетной комиссией Михайловского муниципального района были проведены отдельные экспертно-аналитические мероприятия по новым муниципальным программам, реализация которых начинается с 2023 года:

1. Заключение экспертно-аналитического мероприятия от 05.07.2022г. № 24 на проект постановления администрации Михайловского муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района на 2023-2025 годы».

Установлено следующее:

**-** наименование программы «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района на 2023-2025 годы» не соответствует полномочиям, установленных действующим законодательством, разработка и реализация муниципальных программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций с учетом местных социально-экономических, экологических, культурных и других особенностей.

-муниципальная программа не разработана в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования, с учетом положений программных документов, иных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в соответствующей сфере деятельности.

1. Заключение экспертно-аналитического мероприятия от 19.10.2022г. № 40 на проект постановления администрации Михайловского муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района на 2023-2025 годы».

Установлено следующее:

- Согласно подпункта б) пункта 2.5.1. Порядка для каждой цели муниципальной программы формируются показатели, отражающие конечные общественно значимые социально-экономические эффекты от реализации муниципальной программы. В представленном Проекте Программы содержится две цели муниципальной программы, а приложением № 1 к программе, показатели утверждены к одной цели «обеспечение условий для эффективной деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций в Михайловском муниципальном районе». По второй цели «Формирование механизма партнерских отношений между администрацией Михайловского муниципального района с некоммерческими организациями, общественными объединениями района» показатели не утверждены.

- На основании подпункта в) пункта 2.5.1. Порядка определяются задачи муниципального управления, способы их эффективного решения в соответствующей отрасли экономики. муниципальной программы формируются показатели, отражающие конечные общественно значимые социально-экономические эффекты от реализации муниципальной программы. В представленном Проекте Программы при описании задач не установлены ожидаемые результаты реализации муниципальной программы с учетом сферы ответственности и полномочий ответственного исполнителя, соисполнителей и участников муниципальной программы и имеющихся финансовых и иных ресурсов.

- Разделом 2 Проекта определены задачи, при решении которых возможно достижение целей, предусмотренных Программой. Одной из задач Программы является создание условий для деятельности СОНКО посредством оказания имущественной поддержки. В структуре муниципальной программы пунктом 6 предусмотрено «Оказание имущественной поддержки, путем предоставления муниципального имущества на безвозмездной основе». Оказание имущественной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям предусмотрено пунктами 6-8 статьи 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Министерством экономического развития России утверждены Методические рекомендации органам государственной власти и органам местного самоуправления по вопросам реализации механизмов поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций. Пунктом 3 рекомендаций предусмотрено в том числе, передача социально ориентированным некоммерческим организациям государственного или муниципального имущества (за исключением земельных участков), не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, в безвозмездное пользование или в аренду (в том числе по льготным ставкам арендной платы).

Таким образом, по мнению КСК ММР, указанная исполнителем трактовка пункта 6 некорректна.

- Приложением № 1 к Порядку при утверждении показателей муниципальной программы в значении показателей (графа 8) необходимо отражать документы, в соответствии с которыми данный показатель определен как приоритетный. Программой приоритетными документами указаны - «Стратегия социально-экономического развития Приморского края до 2030 года», утвержденная постановлением Администрации Приморского края от 28.12.2018 года № 668-па и Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2020 года».

Муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

К документам стратегического планирования в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон 172-ФЗ), разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся в том числе:

- стратегия социально-экономического развития муниципального образования;

- муниципальная программа.

[Федеральным законом от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/1/doc_id/1164/release_id/9036/) «О стратегическом планировании в Российской Федерации» установлено, что муниципальные программы рекомендуется разрабатывать в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования, с учетом положений программных документов, иных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в соответствующей сфере деятельности.

Однако при утверждении показателей муниципальной программы «Стратегия социально-экономического развития Михайловского муниципального района на период 2012-2025 годов» не учитывается.

Таким образом, трактовка графы 8 приложения № 1 некорректна.

3. Заключение экспертно-аналитического мероприятия от 21.10.2022 № 42 на проект постановления администрации Михайловского муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика Михайловского муниципального района на 2023-2025 годы»

Нарушений и замечаний не выявлено.

4. Заключение экспертно-аналитического мероприятия от 31.10.2022 № 47 на проект постановления администрации Михайловского муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района на 2023-2025 годы»

Нарушений не выявлено, проект разработан с учетом замечаний по заключениям Контрольно- счетной комиссии Михайловского муниципального района от 05.07.2022 № 24 и от 19.10.2022 № 40.

5. Заключение экспертно-аналитического мероприятия от 15.11.2022 № 54 на проект постановления администрации Михайловского муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан Михайловского муниципального района на 2023-2025 годы»

Установлено несоответствие сроков реализации в проекте программы со сроками реализации муниципальной программы в Стратегии социально-экономического развития Михайловского муниципального района.

В соответствии пункту 2.1 раздела 2 Порядка разработки и реализации муниципальных программ в администрации Михайловского муниципального района муниципальные программы разрабатываются для достижения национальных целей, реализации приоритетов и целей социально-экономического развития Приморского края, Михайловского муниципального района, определенных в документах стратегического планирования, определеннымиУказом Президента Российской Федерации, Национальной программой социально-экономического развития Дальнего Востока на период до 2024года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.09.2020г. № 2464-р,Стратегией социально-экономического развития Приморского края до 2030 года, утвержденной постановлением администрации Приморского края от 28.12.2018 № 668-па « Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Приморского края до 2030 года», планом социального развития центров экономического роста Приморского края, утвержденным постановлением администрации Приморского края от 29.06.2018 № 303-па « Об утверждении Плана социального развития центров экономического роста Приморского края», с учетом отраслевых документов стратегического планирования Российской Федерации, Приморского края, Михайловского муниципального района и стратегии социально-экономического развития Михайловского муниципального района.

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено отсутствие связей между муниципальными программами и Стратегией социально-экономического развития Михайловского муниципального района на 2012-2025 годы, утвержденной решением Думы Михайловского муниципального района от 28.06.2012 № 305 ( далее-Стратегия). В нарушении принципов разработки муниципальных программ, таблица Б.2 Стратегии «Реестр реализуемых муниципальных программ Михайловского муниципального района, интегрированных в Стратегию социально-экономического развития» не содержит ни одной из 22 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в проекте районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

Контрольно-счетная комиссия приходит к выводу, что муниципальные программы, предусмотренные в проекте районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, не соответствуют основным направлениям бюджетной и налоговой политики, утвержденными распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 02.11.2022 № 736-ра, приоритетам и целям Стратегии социально-экономического развития Михайловского муниципального района.

Информация о бюджетных ассигнованиях на финансовое обеспечение реализации национальных проектов в Проекте бюджета представлена в Таблице №1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование национального проекта** | **Наименование муниципальной программы, в рамках которой реализуется национальный проект** | **Объем бюджетных ассигнований** | | | | | |
| **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **1.Национальный проект «Образование»** |  | **3 455,0** | | **3500,0** | | **3500,0** | |
| в том числе: |  |  | |  | |  | |
| **Региональный проект "Современная школа"** | Муниципальная программа «Развитие образования Михайловского муниципального района»  Муниципальная программа  «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» | **3455,0** | | **3500,0** | | **3500,0** | |
| - осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций | 2845,0 | | 2890,0 | | 2890,0 | |
| **-** осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций | 610,0 | | 610,0 | | 610,0 | |
| **2.Национальный**[**проект**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317388/)**«Демография»** |  | **582,6** | | 0,00 | | 0,00 | |
| в том числе: |  |  | |  | |  | |
| **Региональный проект "Спорт - норма жизни"** | Муниципальная программа  «Развитие физической культуры и спорта Михайловского муниципального района» | 582,6 | | 0,00 | | 0,00 | |
| - расходы на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта | 582,6 | | 0,00 | | 0,00 | |
| **3. Национальный проект «Культура»** |  | **4953,13502** | |  | |  | |
| в том числе: |  |  | |  | |  | |
| **Региональный проект "Культурная среда"** | Муниципальная программа  «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» | **4953,13502** | |  | |  | |
| - расходы на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами | 4953,13502 | |  | |  | |
| **Всего на реализацию национальных проектов:** | | | **8990,73502** | | **3500,0** | | **3500,0** | |

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлено, в проекте бюджета Приложение № 9 предусмотрено ресурсное обеспечение федеральных/национальных проектов, а в Проектах паспортов муниципальных программ федеральные проекты как подпрограммы (основные мероприятия подпрограмм) не предусмотрены, нарушение п. 2.4 Порядка разработки и реализации муниципальных программ в администрации Михайловского муниципального района.

В связи с отсутствием Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Михайловского муниципального района на период 2012-2025 годы, анализ взаимосвязи, представленных на проверку Проектов паспортов муниципальных программ Плану мероприятий произвести не представляется возможным.

1. Перечень муниципальных программ, утвержденный распоряжением администрации Михайловского муниципального района от 19.10.2022 года № 696-ра, соответствует проектам паспортов муниципальных программ, приложенных в составе документации к проекту решения Думы Михайловского муниципального района «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», нарушений не выявлено.

Перечень муниципальных программ, предлагаемый к финансированию в 2023 году состоит из 21 муниципальной программы и 4 проектов муниципальных программ, в проекте районного бюджета Михайловского муниципального района предусмотрено финансирование 22 муниципальных программ, отсутствуют программы: «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории Михайловского района», «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Михайловского муниципального района», «Программа комплексного развития систем социальной инфраструктуры Михайловского муниципального района».

4. Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ, предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в размере 989004396,96 рублей (в том числе средств федерального и краевого бюджета 599582396,80 рублей), на 2024 год – 984346083,49 рублей (в том числе средств федерального и краевого бюджета 614523583,49 рублей), на 2025 год – 1001432675,48 рублей (в том числе средств федерального и краевого бюджета 640318875,48 рублей). В 2023 году доля «программных» расходов составляет 81,27 процента от общего объема расходов бюджета муниципального образования.

Следует отметить, что в бюджете 2022 года, с учетом внесенных изменений, утвержденного Решением Думы Михайловского муниципального района № 262 от 27.10.2022г, на реализацию муниципальных программ было предусмотрено 1076301160,20 рублей, что на 87296763,82 рублей (8,8%) больше, чем запланировано в 2023 году.

Сравнительный анализ проекта бюджета на реализацию муниципальных программ с ожидаемым исполнением за 2022 год приведен в Таблице № 2.

**Сравнительный анализ**

**распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в 2023 году с ожидаемым исполнением за 2022 год.**

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Ожидаемое исполнение за 2022 г** | **Проект бюджета** | **Отклонение** | **Отклонение (%)** |
|  | **2023 год** | **(тыс. руб.)** |
| **(тыс. руб.)** |  |
| Муниципальная программа развития образования Михайловского муниципального района | 820902,52 | 819070,67 | -1831,85 | 99,78% |
| Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района | 2328,66 | 1693,23 | -635,43 | 72,71% |
| Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства | 22260,5 | 30063,13 | 7802,63 | 135,1% |
| Доступная среда для инвалидов на территории Михайловского муниципального района | 1 00,0 | 100,0 | - | 100,00% |
| Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в Михайловском муниципальном районе | 90,0 | 90,0 | - | 100% |
| Молодежная политика Михайловского муниципального района | 43,23 | 50,0 | 6,77 | 115,66% |
| Патриотическое воспитание граждан Михайловского муниципального района | 130,0 | 150,0 | 20 | 115,38% |
| Муниципальная программа развития физической культуры и спорта Михайловского муниципального района | 1707,9 | 4355,3 | 2647,4 | 255% |
| Развитие культуры Михайловского муниципального района | 38513,32 | 41023,20 | 2509,88 | 106,52% |
| Развитие муниципальной службы в администрации Михайловского муниципального района | 240,0 | 240,0 | - | 100% |
| Противодействие коррупции на территории Михайловского муниципального района | 29,90 | 30,0 | 0,1 | 100% |
| Муниципальная программа профилактики правонарушений в Михайловском муниципальном районе | 50,0 | 50,0 | - | 100% |
| Содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Михайловского муниципального района | 50,0 | 50,0 | - | 100,00% |
| Обеспечение содержания, ремонта автомобильных дорог, мест общего пользования (тротуаров, скверов, пешеходных дорожек и переходов) и сооружений на них Михайловского муниципального района | 17649,96 | 20947,0 | 3297,04 | 118,68% |
| Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории Михайловского района | 4466,51 | 0 | -4466,51 | 100% |
| Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории Михайловского муниципального района | 20,0 | 20,0 | - | 100% |
| Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в Михайловском муниципальном районе | 7270,0 | 3000,0 | -4270,0 | 41,26% |
| Обеспечение безопасности дорожного движения в Михайловском муниципальном районе | 50,0 | 50,0 | - | 100% |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Михайловского муниципального района | 25626,81 | 39781,67 | 14154,86 | 155,23% |
| Укрепление общественного здоровья в Михайловском муниципальном районе | 445,26 | 685,0 | 239,74 | 153,84% |
| Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района | 60,0 | 60,0 | - | 100% |
| Организация транспортного обслуживания населения Михайловского муниципального района | 4800,0 | 5000,0 | 200,0 | 104,67% |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Михайловского муниципального района | 27774,85 | 22495,19 | -5279,66 | 98,77% |
| Программа комплексного развития систем социальной инфраструктуры Михайловского муниципального района | 87502,01 | 0 | -87502,01 | 100% |
| **Всего** | **1 062 111,43** | **989 004,4** | **-73 107,03** | **93,1%** |

В результате анализа выявлено, что ожидаемое исполнение муниципальных программ за 2022 год планируется выше на 73 107,03 тыс. руб., чем запланировано на 2023 год бюджетных ассигнований на муниципальные программы. Две программы: «Программа комплексного развития систем социальной инфраструктуры Михайловского муниципального района» и «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории Михайловского района» не запланированы к финансированию на 2023 год.

Информация о планируемых расходах местного бюджета в 2023 и плановом периоде 2024, 2025 годах в разрезе муниципальных программ представлена в Таблице №3.

Таблица № 3

Распределение бюджетных ассигнований

по муниципальным программам в 2023-2025 годах

рубль.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2023год** | **2024 год** | **2025 год** |
| Муниципальная программа развития образования Михайловского муниципального района | 819070674,75 | 846273206,00 | 868598383,00 |
| Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района | 1693230,00 | 1818904,19 | 1751122,48 |
| Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства | 30063135,00 | 25110000,00 | 24610000,00 |
| Доступная среда для инвалидов на территории Михайловского муниципального района | 100000,00 | 100000,00 | 100000,00 |
| Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в Михайловском муниципальном районе | 90000,00 | 50000,00 | 50000,00 |
| Молодежная политика Михайловского муниципального района | 50000,00 | 50000,00 | 50000,00 |
| Патриотическое воспитание граждан Михайловского муниципального района | 150000,00 | 150000,00 | 150000,00 |
| Муниципальная программа развития физической культуры и спорта Михайловского муниципального района | 4355300,00 | 200000,00 | 200000,00 |
| Развитие муниципальной службы в администрации Михайловского муниципального района | 240000,00 | 240000,00 | 240000,00 |
| Противодействие коррупции на территории Михайловского муниципального района | 30000,00 | 30000,00 | 30000,00 |
| Муниципальная программа профилактики правонарушений в Михайловском муниципальном районе | 50000,00 | 50000,00 | 50000,00 |
| Содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Михайловского муниципального района | 50000,00 | 50000,00 | 50000,00 |
| Обеспечение содержания, ремонта автомобильных дорог, мест общего пользования (тротуаров, скверов, пешеходных дорожек и переходов) и сооружений на них Михайловского муниципального района | 20947000,00 | 22647000,00 | 24347000,00 |
| Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории Михайловского муниципального района | 20000,00 | 20000,00 | 20000,00 |
| Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в Михайловском муниципальном районе | 3000000,00 | 500000,00 | 100000,00 |
| Обеспечение безопасности дорожного движения в Михайловском муниципальном районе | 50000,00 | 50000,00 | 50000,00 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Михайловского муниципального района | 39781665,00 | 39277365,00 | 39277365,00 |
| Укрепление общественного здоровья в Михайловском муниципальном районе | 685000,00 | 300000,00 | 300000,00 |
| Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Михайловского муниципального района | 60000,00 | 60000,00 | 60000,00 |
| Организация транспортного обслуживания населения Михайловского муниципального района | 5000000,00 | 765500,00 | 375600,00 |
| Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Михайловского муниципального района | 22495187,21 | 200000,00 | 200000,00 |
| Развитие культуры Михайловского муниципального района | 41023205,00 | 46404108,30 | 40823205,00 |
| **Всего** | **989 004 396,96** | **984 346 083,49** | **1001432675,48** |

В ходе проведения анализа на соответствие запланированных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом бюджета и их ресурсным обеспечением, предусмотренным проектами Паспортов муниципальных программ, входящих в состав документации к проекту бюджета Михайловского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия выявила ряд отклонений. Подробный анализ представлен в Таблицах № 4,5.

Таблица №4

Сравнительный анализ отклонений бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета и их ресурсным обеспечением, предусмотренным проектами Паспортов муниципальных программ в 2023 году

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П/Н | **Наименование муниципальной программы** | Проект бюджета 2023год | | | Проект паспорта МП на 2023г | | | Отклонение | | |
| **МБ** | **ФБ** | **КБ** | **МБ** | **ФБ** | **КБ** | **МБ** | **ФБ** | **КБ** |
| 1 | Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в Михайловском муниципальном районе | 90,0 |  |  | 50,0 |  | 0,00 | -40,0 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Обеспечение безопасности дорожного движения в Михайловском муниципальном районе | 50,0 | 0,00 | 0,00 | 30,0 | 0,00 | 0,00 | -20,0 | 0,00 | 0,00 |

Из сравнительного анализа Таблицы № 4 следует, что по двум из двадцати двух муниципальным программам сведения в проектах Паспортов о планируемых объемах финансового обеспечения на реализацию этих программ на 2023 не соответствуют проекту бюджета. Причины несоответствия в пояснительной записке к проекту бюджета не указаны.

Таблица №5

Сравнительный анализ отклонений бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета и их ресурсным обеспечением, предусмотренным проектами Паспортов муниципальных программ в 2024 году

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П/Н | **Наименование муниципальной программы** | Проект бюджета 2024г | | | Проект паспорта МП на 2024г | | | Отклонение | | |
| **МБ** | **ФБ** | **КБ** | **МБ** | **ФБ** | **КБ** | **МБ** | **ФБ** | **КБ** |
| 1 | Укрепление общественного здоровья в Михайловском муниципальном районе | 300,0 | 0,00 | 0,00 | 685,0 | 0,00 | 0,00 | 385,0 | 0,00 | 0,00 |

Причины несоответствия в пояснительной записке к проекту бюджета не указаны.

Общая сумма отклонений ресурсного обеспечения в проектах Паспортов от проекта районного бюджета по всем муниципальным программам за счет средств местного бюджета составила 445,0 тыс. рублей, в том числе:

в 2023 г. меньше на 60,0 тыс. рублей,

в 2024 г. больше на 385,0 тыс. рублей.

Планирование районного бюджета Михайловского муниципального района, с заниженным объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ может не позволить концентрироваться на достижении задач, не обеспечит связь между выделяемыми ресурсами и результатами их использования, и повлияет на эффективность при расходовании бюджетных средств и достижение результатов муниципальных программ.

Увеличение или уменьшение бюджетных ассигнований влекут за собой увеличение или уменьшение результатов реализации программ, корректировки целей и задач, выполнение которых обусловлены достижением индикаторов (показателей).

Изменение ресурсного обеспечения муниципальной программы, без корректировки индикаторов (показателей) и ожидаемых результатов говорит об отсутствии зависимости между индикаторами (показателями) и финансированием муниципальной программы и о нарушении принципа эффективности ст. 34 БК РФ: «Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)».

**Выводы:**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлены:

1. Таблица Б.2 Стратегии социально-экономического развития Михайловского муниципального района на 2012-2025 годы «Реестр реализуемых муниципальных программ Михайловского муниципального района, интегрированных в Стратегию социально-экономического развития» не содержит ни одной из 22 муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в проекте районного бюджета Михайловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

2. В проекте районного бюджета Приложение №9 предусмотрено ресурсное обеспечение федеральных/национальных проектов, а в Проектах паспортов муниципальных программ федеральные проекты как подпрограммы не предусмотрены.

3. План мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития Михайловского муниципального района на 2012-2025 годы не разработан и не утвержден администрацией Михайловского муниципального района.

4. Несоответствие объемов ресурсного обеспечения, предусмотренного проектами Паспортов муниципальных программ с ассигнованиями в проекте бюджета, что выявляет риск не достижения результативности и/или неисполнения муниципальных программ.

**Предложения (рекомендации):**

По результатам проведенного мероприятия Контрольно-счётная комиссия Михайловского муниципального района предлагает (рекомендует):

1. Администрации Михайловского муниципального района:

1. принять меры с целью устранения выявленных несоответствий и нарушений, отраженных в данном заключении;

2) принять меры с целью недопущения в дальнейшем подобных несоответствий и нарушений, отраженных в данном заключении;

3) копии документов, подтверждающих устранение выявленных несоответствий и нарушений направить в адрес Контрольно-счетной комиссии Михайловского муниципального района.

2. Думе Михайловского муниципального района учесть информацию, изложенную в настоящем заключении при рассмотрении проекта бюджета.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Михайловского муниципального района Л.Г. Соловьянова