****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 01/18-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» по результатам

# экспертизы проекта решения районной Думы «О внесении изменений и дополнений в решение районной Думы от 26.12.2019 года № 44/241 «О бюджете муниципального образования «Заларинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

25 сентября 2020 года п.Залари

Настоящее заключение на проект решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы от 26.12.2019 года №44/241 «О бюджете муниципального образования «Заларинский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», (далее – проект решения), подготовлено аудитором КСП МО «Заларинский район» Кантонист Т.С., на основании поручения Председателя КСП №27-п от 25.09.2020г., в рамках исполнения полномочия по экспертизе проектов решений Думы о местном бюджете, определенного ст. 7 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Заларинский район», утверждённого решением Думы от 21.02.2018г. № 24/142, Плана работы КСП муниципального образования «Заларинский район» на 2020 год и в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Заларинский район», утвержденного решением Думы от 13.10.2016 года № 12/74.

 **Представлены третьи изменения**, вносимые в бюджет района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов на основании корректировки бюджета по собственным доходам и безвозмездным поступлениям

Настоящие изменения уточняют основные характеристики местного бюджета на 2020 год и предлагают утвердить:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 467 084,4 тыс. руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 330 535,1 тыс. руб.**;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 480 270,8 тыс. руб**.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме **13 186,4 тыс. руб.**  или **9,0 %** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета в объёме 2 945,2 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета без учёта суммы остатков средств составит 10 241,2 тыс. рублей или 7,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

***Доходы***

**Основные параметры бюджета МО «Заларинский район» на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный бюджет  | Изменения февраль | Изменения июнь | Изменения сентябрь | Сумма отклонений от утвержденного бюджета | % отклонения |
| Доходы | 1 390 348,9 | 1 403 630,4 | 1 436 383,8 | 1 467 084,4 | 30 700,6 | 102,1 |
| Расходы | 1 400 247,1 | 1 416 816,8 | 1 449 570,2 | 1 480 270,8 | 30 700,6 | 102,1 |
| Дефицит | 9 898,2 | 13 186,4 | 13 186,4 | 13 186,4 | 0 | 0 |

Доходная часть бюджета увеличится на 2020 год на 3**0 700,6 тыс.ру**б. (2%) и составит 1 467 084,4 тыс.рубл.

**Собственные доходы** не изменились и составили **136 549,3 тыс.рубл.**

**Увеличение безвозмездных поступлений**от утверждённой редакции бюджета составит **30 700,6 тыс.руб.**, в том числе:

**- дотация** бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму **9 636,2 тыс. руб**.

**-** **субсидия** на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области на сумму **8 591,0 тыс. руб.;**

**- субвенция** бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг **на сумму 271,5 тыс. руб.;**

**- субвенция** на осуществление отельных областных государственных полномочий в области охраны труда **на сумму 113 тыс. руб.;**

**- субвенция** на осуществление отельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий **на сумму 113 тыс. руб.;**

**- субвенция** на осуществление отельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав **на сумму 227,6 тыс. руб.;**

**- субвенция** на осуществление отельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками **на сумму 367,4 тыс. руб.;**

**- субвенция** на осуществление отельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции **на сумму 5,7 тыс. руб.**

**Уменьшена** субсидия на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры на сумму **206,8 тыс. руб.**

***Расходы***

Расходная часть бюджета на 2020 год с учетом изменений составит 1 480 270,8  **тыс.руб**. Расходы увеличились на 30 700,6  **тыс.руб**. или на **2%** по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета. Изменения произошли по **13** муниципальным программам из19.

**Расходы бюджета МО "Заларинский район" на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Первоначальный бюджет тыс.руб.** | **Изменения (февраль) тыс.руб.** | **Изменения (июнь)** **тыс.руб.** | **Изменения (сентябрь) тыс.руб.** | **Суммы изменений от утвержденного бюджета (+/-) в тыс.руб.** |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности администрации муниципального образования «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2020-2022 годы» | 89 389,7 | 89 428,7 | 89 428,7 | 90 246,5 | +817,9 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0 |
| 3 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 206 258,7 | 206 450,6 | 208 450,7 | 217 041,6 | +8 581,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 5,0 | 505,0 | 505,0 | 660,0 | +155,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 854139,6 | 855 337,7 | 857 449,5 | 872 629,3 | +15 179,8 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 70826,9 | 74 215,7 | 74 215,7 | 74 421,7 | +206,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022 гг.»  | 13979,2 | 1 185,0 | 1 490,2 | 1 449,2 | -41,0 |
| 8 | Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0 |
| 9 | Муниципальная программа «Улучшению условий и охраны труда» в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 670,9 | 674,9 | 674,9 | 787,9 | +113,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и терроризму на территории муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 0 |
| 11 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 100,0 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0 |
| 12 | Муниципальная подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2019-2021 гг.» | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0 |
| 13 | Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2020-2022 гг» | 32869,7 | 34 584,4 | 34 535,2 | 36 022,7 | +1 487,5 |
| 14 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»  | 3500,0 | 3 726,2 | 3 726,2 | 3 726,2 | 0 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»  | 93727,4 | 94 077,4 | 121 853,2 | 122 127,2 | +274,0 |
| 16 | Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Заларинского района на 2020-2022 гг.» | 1338,4 | 1 835,7 | 1 835,8 | 2 203,2 | +367,4 |
| 17 | Муниципальная программа «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры и спорта на 2020-2022 гг.» | 5500,0 | 13 855,4 | 13 855,4 | 14 423,2 | +567,8 |
| 18 | Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 200,0 | 900,0 | 900,0 | 600,0 | -300 |
| 19 | Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2020-2022 гг.» | 19699,2 | 31 797,7 | 32 407,4 | 35 689,7 | +3 282,3 |
| 20 | Непрограммные расходы | 7622,4 | 7 622,4 | 7622,4 | 7 622,4 | 0 |

**Муниципальная программа «Обеспечение деятельности администрации муниципального образования «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2020-2022 годы».** Объем бюджетных ассигнований на 2020 год составит 90 246,5 тыс. рублей, увеличение в сумме 817,8 тыс. руб. будет направлено на:

* Текущий ремонт - 200, тыс. руб.;
* Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 271,5 тыс. руб.;
* Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав -227,6 тыс. руб;
* Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий-113,0 тыс. руб.;
* Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции - 5,7 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»** Объём расходов программы составит 217 041,7 тыс. руб., Увеличены ассигнования в сумме 8 591,0 тыс.руб. по субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области.

**Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»** Объём ассигнований на 2020 год увеличен на 155,0 тыс.руб. и составил 660,0 тыс.руб. Финансовые средства увеличены для реализации мероприятий поддержки малых деревень (выделение субсидий на конкурсной основе предпринимателям, реализующим деятельность в населенных пунктах с численностью менее 300 чел.)

**Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2020-2022 гг.»** Объём ассигнований на 2020 год составит 872 629,3 тыс. рублей, увеличение на 15 179,8 тыс. руб., в том числе:

Увеличение по субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области-10 390,4 тыс.руб.

Увеличение по субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100 процентов обучающихся, получающих начальное общее образование, не подтверждена-695,0 тыс.руб.

Уменьшены ассигнования по субсидии на реализация первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 220,0 тыс.руб.

Увеличены расходы местного бюджета направленные на: ремонт объектов образования- 800 тыс.руб (Сортовская СОШ), кроме того на социально значимые и первоочередные расходы, в том числе на коммунальные услуги, на реализацию мероприятий по агробизнес образованию.

**Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2020-2022 гг.»** Ассигнования на 2020 год утверждены в сумме 74 215,7 тыс. рублей, предлагается к утверждению в сумме 74 421,7тыс. руб., увеличение в сумме 206,0 тыс. руб. Увеличение расходов направленно на текущие расходы центральной библиотечной системы и Детской школы искусств.

**Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022 гг.»** Ассигнования на 2020 год составили 1 449,2 тыс.руб. уменьшение в сумме 41,0 тыс.руб. Перенесены расходы, предназначенные для софинансирования субсидии из областного бюджета на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в муниципальную программу «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2020-2022 гг.»

**Муниципальная программа «Улучшению условий и охраны труда» в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»** Объем бюджетных ассигнований на 2020 год составит 787,9 тыс. рублей, увеличение в сумме 113,0 тыс. руб. по субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда.

**Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2020-2022 гг».** Объём ассигнований на 2020 год составит 36 022,8тыс. руб., увеличение в размере 1 487,6 тыс. руб. Увеличены ассигнования по субсидии из областного бюджета на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 683,3 тыс.руб. Увеличены расходы на осуществление деятельности муниципального автономного учреждения «Культура-Сервис» в сумме 800,0 тыс.руб. (расходы на проведение ремонтов в образовательных организациях).

**Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»** Увеличены денежные средства на 2020 год в рамках данной программы в сумме 274,0 тыс. руб. на содержание и ремонт автомобильных дорог.

**Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Заларинского района на 2020-2022 гг.»** Ассигнования на 2020 год составили 2203,2 тыс.руб., увеличение произошло по субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в сумме 367,4 тыс.руб.

**Муниципальная программа «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры и спорта на 2020-2022 гг.»** Объём ассигнований на 2020 год составит 14 423,2 тыс. рублей, увеличение в сумме 567,8 тыс. руб. Расходы предназначены для подготовки документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры, спорта и документов территориального планирования. Увеличены ассигнования на 2021 год в размере 7 000,00 тыс.руб. (Строительство Черемшанского ДК, Семеновской СОШ).

**Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»** Объём ассигнований на 2020 год *уменьшен* на 300,0 тыс.руб. и составил 600,0 тыс.руб. Ассигнования скорректированы в соответствии с количеством поданных заявок от работников здравоохранения для осуществления деятельности на территории муниципального образования.

**Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2020-2022 гг.»** Расходы программы на 2020 год предусмотрены в сумме 35 689,7 тыс. руб. Увеличение составило 3 282,3 тыс.руб. Увеличены ассигнования на оплату дополнительных работ по строительству дома культуры в с.Троицк в сумме 3 282,3 тыс.руб.

**Непрограммные расходы не изменились и составят 7 622,4 тыс. руб.**

***Анализ проекта решения районной Думы данных изменений показал:***

Плановые назначения на 2020-2022 годы по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

***Доходы***  на 2020 год в сумме **1 467 084,4 тыс.руб**., из них:

- собственные доходы на 2020 год **136 549,3 тыс.руб**.

- безвозмездные поступления из областного бюджета на 2020 год в сумме **1 330 535,1 тыс.руб**.

***Дефицит бюджета*** на 2020 год составит **13 186,4 тыс.руб**. или **9%** от собственных доходов**. Нарушения требований ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации к размеру дефицита не установлено.**

***Публичные нормативные обязательства*** на 2020 год не изменились и составили **66 696,40 тыс.руб**.

***Муниципальный дорожный фонд*** на 2020 годсоставит **178 609,1 тыс.руб**. **Дорожный фонд утвержден решением районной Думы в соответствии со ст.184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.**

***Предельный объем муниципального долга*** не изменился и составит: **на 2020 год в размере 136 549,3 тыс. руб., обслуживание 13,8 тыс. руб.; на 2021 год в размере 128 794,5 тыс. руб., обслуживание 100,0 тыс. руб.;на 2022 год в размере 131 225,7 тыс. руб., обслуживание 100,0 тыс. руб.».**

***Верхний предел муниципального внутреннего долга* также не изменился и** составит по состоянию на 1 января 2021 года в размере 23694,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Заларинский район» - 0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 33 354,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Заларинский район» - 0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 43 196,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Заларинский район» - 0 тыс. рублей.».**Верхний предел рассчитан в соответствии со ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.**

**Замечаний к текстовой части данного проекта решения не установлено.**

***На основании выше изложенного, считаю возможным рекомендовать:***

Утвердить предлагаемые изменения, вносимые в бюджет района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, утвержденные решением районной Думы от 26.12.2019 года № 44/241.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист