

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 01/01-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»

26 февраля 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 №4-п от 26.02.2020г.,в рамках исполнения полномочия по экспертизепроектов решений Думы о местном бюджете, определенного ст.7 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Заларинский район», утверждённого решением Думыот 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 «Заларинскийрайон», утвержденного решением Думы от 13.10.2016 года № 12/74.

**Представленыпервоеизменение**, 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 **1 403 630,4 тыс. руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 267 081,1 тыс. руб.**;

-общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 416816,8 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.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначал.бюджет 2020г. | Изменения февраль 2020г. | Сумма изменениятыс.рубл. | % |
| **Доходы** | **1 390 348,9** | **1 403 630,4** | **118 735,4** | **101** |
| **Расходы** | **1 400 247,1** | **1 416 816,8** | **118 776,9** | **101,2** |
| **Дефицит** | **9 898,2** | **13 186,4** | **41,5** | **133,2** |

***Доходы***

Доходная часть бюджета увеличится на 2020 год на 13 281,5 **тыс.ру**б. и составила 1 403 630,4 тыс.руб., в том числе:

***Увеличение собственных доходов*** составит **4 573,7 тыс. руб**.из них:

***Собственные доходы*** *у*величены по следующим видам доходов:

- налог на доходы физических лиц на сумму **2 400,00**тыс.рубл.

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму **12,0тыс.руб**;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов на сумму **500тыс.руб**. (на основании фактического поступления);

- доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки на сумму **255,0 тыс.руб.;**

- за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму **439** тыс.руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба плановые показатели увеличены на **900** тыс. руб. в соответствии с фактическим поступлением в 2019 году.

**Уменьшены плановые показатели** акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на **80,3** тыс. руб. на основании уточненного прогноза на 2020г.

**Увеличение безвозмездных поступлений**составит **8 707,8 тыс. руб**. от утверждённой редакции бюджета, в том числе: субсидии на **5222,4 тыс.руб**. (для организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области (Орленок) и иные межбюджетные трансферты на **3485,4 тыс.руб**.(передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий и функций по решению вопросов местного значения).

***Расходы***

Расходная часть бюджета на 2020 год с учетом изменений составит **1 416 816,8 тыс.руб**. Расходы увеличилисьна**16 569,7 тыс.руб**. по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета.Изменения произошли по**15** муниципальным программам.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Первоначальный бюджет** | **Бюджет с учетом изменения(февраль)** | **Суммы изменений (+/-) в тыс.рубл** |
| 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 | +39,0 |
| 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 | 0 |
| 3 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 206 258,7 | 206 450,6 | +191,9 |
| 4 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 5,0 | 505,0 | +500,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 854139,6 | 855 337,7 | +1198,1 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 70826,9 | 74 215,7 | +3388,8 |
| 7 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 13979,2 | 1 185,0 | -12794,2 |
| 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 | 0 |
| 9 | Муниципальная программа «Улучшению условий и охраны труда» в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 670,9 | 674,9 | +4,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и терроризму на территории муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 20,0 | 20,0 | 0 |
| 11 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 100,0 | 200,0 | +100,0 |
| 12 | Муниципальная подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2019-2021 гг.» | 100,0 | 100,0 | 0 |
| 13 | Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2020-2022 гг» | 32869,7 | 34 584,4 | +1714,7 |
| 14 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 3500,0 | 3 726,2 | +226,2 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 93727,4 | 94 077,4 | +350,0 |
| 16 | Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Заларинского района на 2020-2022 гг.» | 1338,4 | 1 835,7 | +497,3 |
| 17 | Муниципальная программа «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры и спорта на 2020-2022 гг.» | 5500,0 | 13 855,4 | +8355,4 |
| 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 | +700,0 |
| 19 | Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2020-2022 гг.» | 19699,2 | 31 797,7 | +12098,5 |
| 20 | Непрограммные расходы | 7622,4 | 7 622,4 | 0 |

-**МП «Обеспечение деятельности Администрации МО «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2020-2022 гг.».** Объем бюджетных ассигнований на 2020 год составит 89 428,7 тыс. рублей, увеличение в сумме 39,0 тыс. руб. будет направлено на приобретение программного обеспечения (Грант-Смета).

-**МП «Развитие образования в Заларинском районе на 2020-2022 гг.»**Объём ассигнований на 2020 год составит 855 337,7 тыс. рублей, увеличение на 1 198,1 тыс. руб., в том числе: субсидия на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области увеличение составило 5 222,4 тыс.руб.

Так же произошло уменьшение расходов по основному мероприятию «Содержание имущества» в размере 1600 тыс.руб. (детский сад «Полянка»), сумма перенесена в муниципальную программу «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры, спорта и документов территориального планирования на 2020-2022 гг.»

Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив перераспределена на культуру в сумме 2 776,2 тыс. руб. согласно перечня мероприятий проектов народных инициатив.Расходы из местного бюджета направлены на ДЮСШ (мероприятия для инвалидов – 200 тыс. руб., на содержание бассейна – 300 тыс. руб., на ремонт Сортовской СОШ – 500 тыс. руб.,

**-МП «Развитие культуры в Заларинском районе на 2020-2022 гг.»** Ассигнования на 2020 год утверждены в сумме 70 826,9 тыс. рублей, предлагается к утверждению в сумме 74 215,7 тыс. руб., увеличение в сумме 3 388,8 тыс. руб. Увеличение расходов направленно на социально значимые проекты, на печать книги Евтушенко (18).Так же увеличение произошло по субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 2 776,2 тыс.руб.

**-МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022гг.»**Ассигнования на 2020 год составили 1 185,0 тыс.руб. Уменьшение произошло в связи переносом бюджетных ассигнований в муниципальную программу «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2020-2022гг.» в сумме 12 794,2 тыс.руб.(строительство МФП).

**- МП «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2020-2022 гг.»** Объём ассигнований на 2020 год составит 34 584,4 тыс. руб., увеличение в сумме 1 714,7 тыс. руб. Денежные средства направлены на социально значимые расходы по Комитету по имуществу администрации МО «Заларинский район» (земельный налог, лизинг, коммунальные услуги, приобретение материалов для ремонта аптеки)

**- МП «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2020-2022 гг.»** Расходы программы на 2020 год составят 31 797,7 тыс. руб., вместо 19 699,2 тыс. рублей. Увеличение произошло в связи переносом бюджетных ассигнований из муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022гг.» на строительство МФП.

**-МП «Управление финансами в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022гг.»** Объём расходов программы составит 206 450,6 тыс. руб., было 206 258,7 тыс. руб. Увеличены ассигнования по дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района. (приложение 1.)

**-МП «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры, спорта и документов территориального планирования на 2020-2022 гг.»**Объём ассигнований на 2020 год составит 13 855,4 тыс. руб., было 5 500,0 тыс. руб., увеличены ассигнования в сумме 8 355,4 тыс. руб. по мероприятиям на составление ПСД по ЗСОШ № 2, детский сад в п.Залари, детский сад «Полянка», МБОУ Заларинская ООШ, МБОУ Семеновская средняя общеобразовательная школа,Бажирская СОШ, детский сад «Солнышко», спортзал в Черемшанской СОШ.

**-МП «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 350,0 тыс. руб. на содержание и ремонт автомобильных дорог. Общая сумма составила 94 077,4 тыс. руб.

**-МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг».** Объём ассигнований на 2020 год составил 3 726,2 тыс.руб. Увеличение составило 226,2 тыс.руб. по ремонту образовательных учреждений (столовых нач. школ).

**-МП «Улучшение условий и охранытруда в муниципальном образовании «Заларинский район»на 2020-2022 гг.»**Объем бюджетных ассигнований на 2020 год составит 674,9 тыс. рублей, увеличение составило 4,0 тыс. руб. на мероприятия направленные на улучшение условий и охраны труда (конкурс по охране труда).

**-МП «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 увеличение на 700,0 тыс.руб. и составил 900,0 тыс.руб. Ассигнования увеличены для привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования (количество врачей, которым планируется выделение подъемных увеличено на 7 чел.).

**-МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства на территории муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»**Объём ассигнований на 2020 год увеличение на 500,0 тыс.руб. и составил 505,0 тыс.руб. Ассигнования будут направлены на проведение конкурса по выделению субсидии по грантовой поддержке малого бизнеса в населенных пунктах с численностью жителей менее 300 чел.)

**-МП «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»**Увеличены денежные средства на 2020 год в рамках данной программы в сумме 100,0 тыс. руб. на поддержку соответствующих органов, контролирующих правонарушения в МО «Заларинский район».

**-МП «Охрана окружающей среды на территории Заларинского района на 2020-2022 г.»**

Ассигнования на 2020 год составили 1 835,7 тыс.руб. , увеличение составило 497,3 тыс.руб. Расходы будут направлены на благоустройство ТБО.

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

Плановые назначения на 2020 год по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

***Доходы***  на 2020 год в сумме **1 403 630,4 тыс.руб**.**,** из них:

- собственные доходы 136 549,3 **тыс.руб**.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме **1 267 081,13 тыс.руб**.

***Дефицит бюджета*** на 2020 год составит **13 186,4 тыс.руб**. или **9,0%** от собственных доходов**. Нарушения требований ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации к размеру дефицита не установлено.**

***Предельный объем муниципального долга*** составит: на 2020 год -**136 549,3 тыс.руб**. и обслуживание муниципального долга **13,8 тыс.руб.,** на 2021 год –**128 794,5 тыс.руб.** и обслуживание муниципального долга **100,0 тыс.руб.** и на 2022 год –**131225,7 тыс.руб.** и обслуживание муниципального долга **100,0 тыс.руб.**

***Верхний предел муниципального внутреннего долга***составит по состоянию на 1 января 2021 года –**23 694,6 тыс.руб.,** на 1 января 2022 года – **33 354,2 тыс.руб**. и на 1 января 2023 года – **43 196,1 тыс.руб**. **Верхний предел рассчитан в соответствии со ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.**

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

***На основании вышеизложенного, 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