

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 01/17-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»

5 июня 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 председателем КСП МО «Заларинский район» Зотовой Т.В., на основании поручения Председателя КСП №20-п от 05.06.2020г., 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 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 «Заларинский район», утвержденного решением Думы от 13.10.2016 года № 12/74.

**Представлены вторые 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 **1 436 383,8 тыс. руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 299 834,5 тыс. руб.**;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 449 570,2 тыс. руб**.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме **13 186,4 тыс. руб.**  или **9 %** 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 | Первоначальный бюджет 2020г. | Изменения февраль 2020г. | Изменения  июнь 2020г. | Сумма отклонения от утверждённого бюджета | %  отклонения |
| **Доходы** | **1 390 348,9** | **1 403 630,4** | **1 436 383,8** | **32 753,4** | **102** |
| **Расходы** | **1 400 247,1** | **1 416 816,8** | **1 449 570,2** | **32 753,4** | **102** |
| **Дефицит** | **9 898,2** | **13 186,4** | **13 186,4** | **0** | **0** |

***Доходы***

Доходная часть бюджета увеличится на 2020 год в сумме **32 753,4 тыс.руб.** (2%) и составит **1 436 383,8 тыс.руб**., в том числе:

***Увеличение собственных доходов*** составит **0 тыс. руб**., в том числе:

***Собственные доходы*** *у*величены по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму **220,0 тыс.руб**. и уменьшены плановые показатели по штрафам в сумме **220,0 тыс.руб**.

**Увеличение безвозмездных поступлений** от утверждённой редакции бюджета составит **32 753,4 тыс. руб**., в том числе:

**- дотация** бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме **2 873,0 тыс.руб.;**

**- субвенция** на предоставление дополнительной меры социальной поддержки семьям, имеющих детей, в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка (питание ЧС) в сумме **2161,9 тыс.руб**.;

**-** иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в сумме **2 000,0 тыс.руб**.;

**-** субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по строительству, реконструкции, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (строительство путепровода) в сумме **25 718,5 тыс.руб.**

***Расходы***

Расходная часть бюджета на 2020 год с учетом изменений составит **1 449 570,2 тыс.руб**. Расходы увеличились на **32 753,4 тыс.руб**. (2%) по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета. Изменения произошли по 6муниципальным программам.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Первоначальный бюджет** | **Изменения**  **февраль2020.** | **Изменения июнь 2020г.** | **Суммы отклонения от утверждённого бюджета** |
| 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 | 89428,7 | 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 | 200 | 0 |
| 3 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 206 258,7 | 206 450,6 | 208 450,7 | **+ 2 000,1** |
| 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 | 0 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 854139,6 | 855 337,7 | 857 449,5 | **+ 2 111,8** |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2020-2022 гг.» | 70826,9 | 74 215,7 | 74 215,7 | 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 | **+ 305,2** |
| 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 | 100 | 0 |
| 9 | Муниципальная программа «Улучшению условий и охраны труда» в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 670,9 | 674,9 | 674,9 | 0 |
| 10 | Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и терроризму на территории муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.» | 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 |
| 12 | Муниципальная подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2019-2021 гг.» | 100,0 | 100,0 | 100 | 0 |
| 13 | Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2020-2022 гг.» | 32869,7 | 34 584,4 | 34 535,2 | **- 49,2** |
| 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 | 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 | **+ 27 775,8** |
| 16 | Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Заларинского района на 2020-2022 гг.» | 1338,4 | 1 835,7 | 1835,8 | 0 |
| 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 | 0 |
| 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 | 0 |
| 19 | Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2020-2022 гг.» | 19699,2 | 31 797,7 | 32407,4 | **+ 609,7** |
| 20 | Непрограммные расходы | 7622,4 | 7 622,4 | 7622,4 | 0 |
|  | **Итого** | **1 400,247,1** | **1 416 816,8** | **1 449 570,2** | **32 753,4** |

Изменения проведены по следующим программам:

- **МП «Развитие образования в Заларинском районе на 2020-2022 гг.»** Объём ассигнований на 2020 год составит **857 449,5 тыс. руб.**, увеличение на **2 111,8 тыс. руб**., в том числе: **-** субвенция на предоставление дополнительной меры социальной поддержки семьям, имеющих детей, в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, прошедшего в 2019 году в сумме **2161,9 тыс.руб**.;

- уменьшение по основному мероприятию «Содержание имущества образовательных организаций в сумме **50,1 тыс.руб**., ассигнования перенесены в программу «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022 гг.».

**-МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022гг.»** Ассигнования на 2020 год составили **1 490,2 тыс.руб.** Увеличение на строительство бассейна в п.Залари (задолженность 2019 года) в сумме **255,2 тыс.руб**. и на мероприятия по обеспечению эпидемиологического благополучия населения путём снижения инфекционной заболеваемости в сумме **50,0 тыс.руб.**

**- МП «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2020-2022 гг.»** Объём ассигнований на 2020 год составит **34 535,2 тыс. руб.**, уменьшение в сумме **49,2 тыс. руб**. ассигнования перенесены в МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Заларинском районе на 2020-2022 гг.».

**- МП «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2020-2022 гг.»** Объём расходов программы составит **32 407,4 тыс. руб**., с увеличением ассигнований на оплату дополнительных работ по строительству дома культуры в с.Троицк в сумме **609,7 тыс.руб**.;

**-МП «Управление финансами в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2020-2022гг.»** Объём расходов программы составит **208 450,6 тыс. руб**., с увеличением ассигнований по иным межбюджетным трансфертам для поселений на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в сумме **2 000,0 тыс.руб**.

**-МП «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2022 гг.»** Расходы программы на 2020 год составят **121 853,2 тыс. руб**., увеличение в сумме **27 775,8 тыс. руб**. направлено на строительство путепровода из областного бюджета – 25 718,5 тыс.руб. и местного бюджета -1 935,8 тыс.руб. и содержание и ремонт автомобильных дорог в сумме **121,5 тыс. руб**.

***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 **1 436 383,8 тыс.руб**.**,** из них:

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

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме **1 299 834,5 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.**

***Публичные нормативные обязательства*** на 2020 год составили **68 858,3 тыс.руб**., за счёт увеличения ассигнований по субвенции на предоставление дополнительной меры социальной поддержки семьям, имеющих детей, в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, прошедшего в 2019 году в сумме **2161,9 тыс.руб**. **Публичные нормативные обязательства утверждены решением районной Думы в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

***Муниципальный дорожный фонд*** на 2020 годсоставит **122 823,2 тыс.руб**., увеличение в сумме **27 775,8 тыс.руб.** на 2020 год**. Дорожный фонд утвержден решением районной Думы в соответствии со ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ.**

***Предельный объем муниципального долга и***  обслуживание муниципального долга на 2020 год не изменились**.**

***Верхний предел муниципального внутреннего долга*** по состоянию на 1 января 2021 года и плановый период 2021-2022 годов не изменился**.**

**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.

Председатель КСП

МО «Заларинский район» Т.В. Зотова