

**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 22.12.2020 года № 4/16 «О бюджете муниципального образования «Заларинский район» на 2021 год и на плановый

# период 2022 и 2023 годов»

24 февраля 2021 года п.Залари

Настоящее заключение на проект решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы от 22.12.2020 года №4/16 «О бюджете муниципального образования «Заларинский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», (далее – проект решения), подготовлено председателем КСП МО «Заларинский район» Зотовой Т.В. на основании поручения Председателя КСП №3-п от 24.02.2021г., 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 2021 год и в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Заларинский район», утвержденного решением Думы от 13.10.2016 года № 12/74.

**Представлены первые изменения**, вносимые в бюджет района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов на основании корректировки бюджета по собственным доходам и безвозмездным поступлениям**.**

Настоящие изменения уточняют основные характеристики местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов и предлагается утвердить:

**2021 год**

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 773 349,3 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 643 520,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 1 788 094,9 тыс. руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 14 745,6 тыс. руб. Дефицит местного бюджета установлен с учётом суммы остатков средств на 01.01.2021 года, без учёта суммы остатков средств составляет 7,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений

**Основные параметры бюджета МО «Заларинский район» на 2021 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный бюджет 2021г. | Изменения февраль 2021г. | Сумма изменения тыс.руб. | % |
| Доходы | 1 751 105,9 | 1 773 349,3 | 22 243,4 | 101,3 |
| Расходы | 1 760 768,1 | 1 788 094,9 | 27 326,8 | 101,6 |
| Дефицит | 9 662,2 | 4 745,6 | 5083,4 | 152,7 |

***Доходы***

Доходная часть бюджета увеличится на 2021 год на 22 243,4 тыс.руб. и составит 1 773 349,3 тыс.руб., в том числе:

***Увеличение собственных доходов*** составит 1 000,0 тыс. руб. из них:

*Собственные доходы у*величены по следующим видам доходов:

- доходы, получаемых в виде арендной платы за земельные участки на сумму 500,0 тыс.руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба плановые показатели увеличены на 5**00** тыс. руб. в соответствии с фактическим поступлением в 2020 году.

***Увеличение безвозмездных поступлений*** составит 21 243,4 тыс. руб. от утверждённой редакции бюджета, в том числе:

***Уменьшена***  субсидии на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек на сумму 12,8 тыс.руб.

***Исключена из бюджета*** субсидия на государственную поддержку отрасли культуры (строительство культурно - досуговых учреждений в сельской местности) ДК Кристалл в размере 19 020,4 тыс.руб. (данная субсидия передана в бюджет Тыретского МО).

***Внесены***в бюджет МО «Заларинский район» межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 36 443,0 тыс.руб.

***Внесены*** в бюджет МО «Заларинский район» межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий и функций по решению вопросов местного значения в сумме 3777,5 тыс.руб., в том числе:

- полномочия в части формирования и исполнения бюджета поселения в сумме 1 835,3 тыс. руб.;

- полномочия по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселений в сумме 28,2 тыс. руб.;

- полномочия по подготовке проектов генеральных планов поселений, правил землепользования и застройки, подготовка на основе генерального плана поселений документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство в сумме 103,9 тыс. руб.;

- функции, передаваемые по соглашению, в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 413,7 тыс. руб.;

- функции, в части размещения муниципального заказа в сумме 28,7 тыс. руб.;

- функции, в части оказания правовой помощи органам местного самоуправления в сумме 470,5тыс.руб.;

- функции по ведению бухгалтерского учета поселения в сумме 233 тыс.руб.;

- функций в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 498,7 тыс. руб.;

- функции в области гражданской обороны, защиты населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 165,5 тыс.руб.;

***Внесены***в бюджет прочие безвозмездные поступления в размере 56,1 тыс. руб.

**2022 год**

**Доходная часть** бюджета МО «Заларинский район» **составит 1 268 633,3 тыс. руб**. увеличение составило 35 853,3 тыс. р**уб.** по безвозмездным перечислениям, **в том числе:**

***Уменьшена*** субсидии на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек на сумму 589,7 тыс.руб.;

***Внесены*** в бюджет МО «Заларинский район» межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 36 443,0 тыс.руб.

**2023 год**

**Доходная часть** бюджета МО «Заларинский район» составляет **1 097 785,9 тыс. руб**. увеличение составило 35853,3 тыс. руб**.** по безвозмездным перечислениям, **в том числе:**

***Уменьшена*** субсидии на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек на сумму 589,7 тыс.руб.;

***Внесены***в бюджет МО «Заларинский район» межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 36 443,0 тыс.руб.

***Расходы***

**Расходная часть** бюджета на 2021 год с учетом изменений составит **1 788 094,9 тыс.руб**. Расходы увеличились на 27 326,8 тыс.руб. по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета. Изменения произошли по 8муниципальным программам.

**Расходы бюджета МО "Заларинский район" на 2021 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Первоначальный бюджет | Бюджет с учетом изменения (февраль) | Сумма изменения (+/-)  тыс.руб. |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности администрации муниципального образования «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2021-2023 годы» | 80 608,5 | 80 660,9 | +52,0 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» | 874 111,3 | 922 609,9 | +48 498,6 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» | 74 240,8 | 69286,9 | -4 953,9 |
| 4 | Муниципальная программа «Улучшению условий и охраны труда» в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2021-2023 гг.» | 841,3 | 846,3 | +5,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2021-2023гг.» | 31 376,6 | 31676,6 | +300,0 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Заларинский район» на 2021-2023гг.» | 5116,3 | 5481,6 | +365,3 |
| 7 | Муниципальная программа «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры и спорта на 2021-2023 гг.» | 9 266,7 | 11 225,4 | +1 958,7 |
| 8 | Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2021-2023 гг.» | 488 332,3 | 469 433,4 | -18 898,9 |
|  | Итого |  |  | 27 326,8 |

**МП «Обеспечение деятельности Администрации МО «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2021-2023 гг.».** Объем бюджетных ассигнований на 2021 год составит 880 660,5 тыс. руб., увеличение в сумме 52,0 тыс. руб. будет направлено на публикации в газете «Вестник».

**МП «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»** Объём ассигнований на 2021 год составит 922 609,9 тыс. руб., увеличение на 48 498,6 тыс. руб., в том числе:

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 36 443,0 тыс.руб.;

- мониторинг зданий учреждений образования в сумме 500,0 тыс.руб.;

- ремонт зданий образовательных организаций по ГП «Точки роста» по оснащению оборудованием в сумме 600,0 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив в сумме 4941,1 тыс.руб. перераспределены с МП «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»

- на погашение кредиторской задолженности по основным расходам за 2021 год в сумме 6014,5 тыс.руб.

**МП «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»** Ассигнования на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 69 286,9 тыс. руб., уменьшение в сумме 4953,9 тыс. руб., в том числе:

- по реализации мероприятий перечня народных инициатив в сумме 4 941,1 тыс.руб.;

- по развитию деятельности муниципальных библиотек в сумме 12,8 тыс.руб.

**МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2021-2023 гг.»** Объем бюджетных ассигнований на 2021 год составит 846,3 тыс. руб., увеличение составило 5,0 тыс. руб. на мероприятия направленные на улучшение условий и охраны труда (конкурс по охране труда).

**МП «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2021-2023 гг.»** Объём ассигнований на 2021 год составит 31 676,6 тыс. руб., увеличение в сумме 300,0 тыс. руб. Денежные средства направлены на социально значимые расходы Комитета по имуществу администрации МО «Заларинский район» на оформление прав собственности земельных участков.

**МП «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2021-2023 гг.»** Расходы программы на 2021 год составят 469 433,4 тыс. руб., уменьшение в сумме 18 898,9 тыс.руб. в том числе:

- увеличение на кредиторскую задолженность по строительству МФП в сумме 1 158,2 тыс.руб., Троицкого ДК в сумме 2 256,2 тыс.руб.;

- уменьшение ассигнований на строительство ДК «Кристалл» в сумме 20 234,4 тыс.руб. и мероприятию «Привлечение населения для постоянного места жительства в сельскую местность» в сумме 2135,0 тыс.руб.;

- внесены остатки 2020 года за счёт внебюджетных средств – 56,1 тыс.руб.

**МП «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Заларинский район» на 2021-2023 гг.».** Общая сумма составит 5 481,6 тыс. руб., увеличение на 2021 год в сумме 365,3 тыс. руб. (остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2021 года), который будет направлен на содержание и ремонт автомобильных дорог в 2021 году.

**МП «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры, спорта и документов территориального планирования на 2021-2023 гг.»** Объём ассигнований на 2021 год составит 11 255,4 тыс. руб., с увеличением в сумме 1 958,7 тыс. руб., в том числе по мероприятиям:

**-** на составление ПСД на ремонты спортивных залов Мойганская СОШ – 427,5 тыс.руб., Моисеевская СОШ -127,7 тыс.руб., Солерудниковская гимназия – 39,5 тыс.руб.;

**-** на составление ПСД Заларинской СОШ №2 -1077,0 тыс.руб.;

**-** на составление ПСД для строительства 3 жилых домов в п.Залари – 180,0 тыс.руб.;

**-** на проведение обследования земельного участка для подготовки ПСД по детскому саду в п.Залари – 107,0 тыс.руб.;

**-** уменьшение ассигнований по ПСД стадиона «Урожай» в сумме 1000,0 тыс.руб..

**2022 год**

Расходная часть бюджета МО «Заларинский район» составит **1 278 512,5 тыс. руб**. увеличение составило 35 853,3 тыс. ру**б.** по безвозмездным перечислениям, в том числе:

- по МП «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» уменьшенасубсидии на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек на сумму 589,7 тыс.руб.;

**-** по МП «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»внесены в бюджет МО «Заларинский район» межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 36 443,0 тыс.руб**.**

**2023 год**

Расходная часть бюджета МО «Заларинский район» составит **1 107 960,3 тыс. руб**. увеличение составило 35 853,3 тыс. руб**.** по безвозмездным перечислениям, в том числе:

- по МП «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» уменьшенасубсидия на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек на сумму 589,7 тыс.руб.;

**-** по МП «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»внесены в бюджет МО «Заларинский район» межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 36 443,0 тыс.руб.

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

Плановые назначения на 2021-2023 годы по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

**2021 год**

***Доходы***  составят в сумме 1 773 349,3 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 129 829,3 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 1 643 520,01 тыс.руб.

***Расходы***составят 1 788 094,9 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 14745,6 тыс.руб. или 11,4**%** от собственных доходов, увеличение на 5083,4 тыс.руб. за счёт остатка средств на 01.01.2021 года и увеличения доходной части.Дефицит без учёта остатков средств на 01.01.2021 года составляет 7,5% утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. **Нарушения требований ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации к размеру дефицита не установлено.**

**2022 год**

***Доходы***  составят в сумме 1 268 633,3 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 131 723,2 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 1 136 910,1 тыс.руб.

***Расходы***составят 1 278 512,5 тыс.руб., в том числе условно утверждённые в сумме 6 648,8 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 9879,2 тыс.руб. или 7,5**%** утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. **Нарушения требований ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации к размеру дефицита не установлено.**

**2023 год**

***Доходы***  составят в сумме 1 097 785,9 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 135 658,5 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 962 127,4 тыс.руб.

***Расходы***составят 1 107 960,3 тыс.руб., в том числе условно утверждённые в сумме 13 389,6 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 10 174,4 тыс.руб. или 7,5**%** утвержденного общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. **Нарушения требований ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации к размеру дефицита не установлено.**

***Муниципальный дорожный фонд*** на 2021 годсоставит 5 481,6 тыс.руб., увеличение в сумме 365,3 тыс.руб**.** (остатки дорожного фонда на 01.01.2021 года)**. Дорожный фонд утвержден решением районной Думы в соответствии со ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ.**

***Верхний предел муниципального внутреннего долга*** по состоянию на 1 января 2022 года и плановый период 2021-2022 годов составил:

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 24 911,0 тыс. руб., 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 34 790,2 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Заларинский район» - 0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2024 года в размере 44 964,6 тыс. руб., 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденные решением районной Думы от 22.12.2020 года № 4/16.

Председатель КСП

МО «Заларинский район» Т.В.Зотова