

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 01/12-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»

21 апреля 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 №16-п от 16.04.2021г., 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 Думы от 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 вторые 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 предлагается утвердить:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 807 286,2 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 672 784,71 тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 1 822 382,2 тыс. руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 15 096,0 тыс. руб. Дефицит местного бюджета установлен с учётом суммы остатков средств на 01.01.2021 года и 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. | Утверждённый  Бюджет  февраль 2021г. | Изменения  апрель 2021г. | Сумма изменения (+/-) тыс.руб. | % |
| Доходы | 1 751 105,9 | 1 773 349,3 | 1 807 286,2 | 33 936,9 | 102 |
| Расходы | 1 760 768,1 | 1 788 094,9 | 1 822 382,2 | 34 287,3 | 102 |
| Дефицит | 9 662,2 | 14 745,6 | 15  096,0 | 350,4 | 103 |

***Доходы***

Доходная часть бюджета увеличится на 2021 год в сумме 33 936,9 тыс.руб. и составит 1 807 286,2 тыс.руб., в том числе:

***Увеличение собственных доходов*** составит 4 672,2 тыс. руб. из них:

*Собственные доходы у*величены по следующим видам доходов:

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 1 400,0 тыс.руб.;

- единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 165,0 тыс.руб., в соответствии с фактическим поступлением;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов в сумме 150,0 тыс.руб.;

- платежи за пользование природными ресурсами на сумму 850,0 тыс.руб., в соответствии с фактическим поступлением;

**-** иных штрафов, неустоек, пений, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом на сумму 2 100 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы в сумме 7,2 тыс.руб., в соответствии с фактическим поступлением.

***Увеличение безвозмездных поступлений*** составит 29 264,7 тыс. руб. от утверждённой редакции бюджета, в том числе:

***Увеличены прочие безвозмездные поступления*** в сумме 240,1 тыс.руб., в соответствии с фактическим поступлением.

***Внесена***в бюджет МО «Заларинский район» дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 13 243,9 тыс.руб.

***Внесена*** в бюджет МО «Заларинский район» субсидия местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности социальной инфраструктуры, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по развитию сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности в сумме 680,7 тыс.руб.

***Внесена*** в бюджет МО «Заларинский район» субсидия местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности социальной инфраструктуры, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по развитию сети культурно-досугового типа в сельской местности в сумме 15 100,0 тыс.руб.

***Расходы***

**Расходная часть** бюджета на 2021 год с учетом изменений составит **1 822 382,2 тыс.руб**. Расходы увеличились на **34 287,3 тыс.руб.** по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета. Изменения произошли по 12муниципальным программам.

**Изменения по муниципальным программам МО "Заларинский район" на 2021 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Ассигнования  утверждённый бюджет  (февраль) | Ассигнования изменения  (апрель) | 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» | 80 660,9 | 83 310,5 | +2 650,0 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» | 922 609,9 | 932 866,1 | +10 256,22 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» | 69286,9 | 69 723,9 | +437,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2021-2023гг.» | 31 376,6 | 31 887,6 | +211,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Молодым семьям -доступное жильё муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2024 годы» | 0 | 300,0 | +300,0 |
| 6 | Муниципальная программа «Управление финансами в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2021-2023гг.» | 184 297,8 | 184 736,2 | +438,4 |
| 7 | Муниципальная программа «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры и спорта на 2021-2023 гг.» | 11 225,4 | 13 756,7 | +2 531,38,7 |
| 8 | Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2021-2023 гг.» | 469 433,4 | 486 461,8 | +17 028,4 |
| 9 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2021-2023 гг.» | 100,0 | 150,0 | +50,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2021-2023 гг.» | 100,0 | 150,0 | +50,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Энергосбережения и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» на 2021-2023 гг.» | 3 510,0 | 3 845,0 | +335,0 |
| 12 | МП "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования "Заларинский район" на 2021-2023гг." | 5 481,6 | 5 481,6 | 0 (внутри  программы) |
|  | Итого |  |  | 34 287,386,8 |

**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 83 310,5 тыс. руб., увеличение в сумме 2 650,0 тыс. руб. (3%) будет направлено на первоочередные расходы (коммунальные услуги, ГСМ, пенсионное обеспечение и другие).

**МП «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»** Объём ассигнований на 2021 год составит 932 866,1 тыс. руб., увеличение на 10 256,2 тыс. руб. (1%), в том числе:

- ремонт зданий образовательных организаций по ГП «Точки роста» по оснащению оборудованием в сумме 217,0 тыс.руб.;

- на проведение капитального, текущего ремонта, приобретение оборудования в образовательных организациях в сумме 5 119,2 тыс.руб., в том числе: Сортовская СОШ приобретение оборудования – 716,0 тыс.руб. и ремонт отопления – 250,0 тыс.руб.,; д/сад «Сказка» ремонт ограждения – 889,0 тыс.руб., СОШ Моисеевская школа – 600,0 тыс.руб., Веренский д/ сад ремонт 325,0 тыс.руб., Мойганский д/сад приобретение котла – 400,0 тыс.руб. и другие учреждения;

- на площадки ТБО с установкой контейнеров в образовательных организациях 880,0 тыс.руб.;

- на первоочередные расходы учреждений в сумме 4 040,0 тыс.руб.

**МП «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»** Ассигнования на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 69 723,9 тыс. руб., увеличение в сумме 437,0 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам и по ДК «Родник» на текущий ремонт для МАУ «Культура-Сервис» в сумме 350,0.

**МП «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2021-2023 гг.»** Объём ассигнований на 2021 год составит 31 887,6 тыс. руб., увеличение в сумме 211,0 тыс. руб. Денежные средства направлены на социально значимые расходы Комитета по имуществу администрации МО «Заларинский район» на разбор сгоревшего здания в с.Илганск в сумме 211,0 тыс.руб.

**МП «Молодым семьям - доступное жильё муниципального образования «Заларинский район» на 2020-2024 годы»** Объём ассигнований составит 300,0 тыс.руб. на софинансирование капитальных вложений по обеспечению молодых семей доступным жильём.

**МП «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2021-2023 гг.»** Расходы программы на 2021 год составят 486 461,8 тыс. руб., увеличение в сумме 17 028,4 тыс.руб. (3,6%), в том числе:

- увеличение на кредиторскую задолженность по строительству МФП в сумме 964,4 тыс.руб.(областной бюджет 680,7 тыс.руб. и местный бюджет 283,7 тыс.руб.), Троицкого ДК в сумме 16 064,0 тыс.руб.(областной бюджет 15 100,0 тыс.руб. и местный бюджет 964,0 тыс.руб.);

**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 13 756,7 тыс. руб., с увеличением в сумме 2 531,3 тыс. руб. (22%), в том числе по мероприятиям:

**-** на составление ПСД на строительство ДК в с.Черемшанка в сумме  200,0 тыс.руб.;

**-** на проведение экспертизы сметной стоимости по домам социального найма в сумме 461,3 тыс.руб.;

**-** на оплату работ по определению размера вреда в с.Тагна в связи с затоплением в сумме 370,0 тыс.руб.;

**-** на разработку ПСД по МБОУ «Заларинская СОШ №2» в сумме 1 500,0 тыс.руб.

**Муниципальная программа "Управление финансами в муниципальном образовании "Заларинский район" на 2021-2023 гг."**

Увеличены ассигнования в сумме 438,4 тыс.руб., ассигнования составили 184 736,2 тыс.руб. в том числе по:

- подпрограмме "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Заларинского района" в сумме 338,4 тыс.руб., увеличение произошло по причине корректировки доходной части бюджета и в связи с чрезвычайной ситуацией в п.Залари в части подтопления близлежащих к реке домов;

-подпрограмме "Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения бюджета МО «Заларинский район», обеспечение осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в муниципальном образовании «Заларинский район» в сумме 100,0 тыс.руб. на первоочередные расходы.

**МП "Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Заларинский район" на 2021-2023гг."**

Ассигнования по данной программе составили 150,0 тыс.руб., увеличение в сумме 50,0 тыс.руб. (50%) будет направлено на приобретение стендов и агитационных плакатов.

**МП "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании "Заларинский район" на 2021-2023 гг."**

Ассигнования по данной программе составили 150,0 тыс.руб., увеличение в сумме 50,0 тыс.руб. (50%) будет направлено на приобретение ГСМ на период рейдовых мероприятий по обеспечению безопасного дорожного движения.

**МП "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования "Заларинский район" на 2021-2023гг."**

По данной программе ассигнования в сумме 1 400,0 тыс.руб. перемещены с мероприятия по ремонту дорог - на приобретение техники для ремонта дорог.

**Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования "Заларинский район" на 2021-2023гг."**

По данной программе ассигнования составят 3 845,0 тыс.руб. увеличены ассигнования в сумме 335,0 тыс.руб. (9%) на приобретение и установку светильников для образовательных организаций.

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

Плановые назначения на 2021 год по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

***Доходы***  в сумме 1 807 286,2 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 134 501,5 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 1 672 784,71 тыс.руб.

***Расходы*** *в сумме* 1 822 382,2 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 15 096,0 тыс.руб. или 11,2% от собственных доходов, увеличение на 350,4 тыс.руб. за счёт 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.**

***Публичные нормативные обязательства*** на 2021 год составят 53 023,6 тыс.руб., за счёт увеличения ассигнований по доплате к пенсии муниципальным служащим в сумме 1 500,0 тыс.руб. **Публичные нормативные обязательства утверждены решением районной Думы в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

***Объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений*** на 2021 год составит 167 770,0 тыс.руб.

***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 25 261,4 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 35 140,6 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 45 315,0 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 РФ.**

**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