

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 01/10-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»

19 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 1 805 186,2 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 1 820 124,7 тыс. руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 14 938,5 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 | 1 805 186,2 | 31 836,9 | 102 |
| Расходы | 1 760 768,1 | 1 788 094,9 | 1 820 124,7 | 32 029,8 | 102 |
| Дефицит | 9 662,2 | 14 745,6 | 14 938,5 | 192,9 | 101 |

***Доходы***

Доходная часть бюджета увеличится на 2021 год на 31 836,9 тыс.руб. и составит 1 805 186,2 тыс.руб., в том числе:

***Увеличение собственных доходов*** составит 2 572,2 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;

- 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 **1 820 124,7 тыс.руб**. Расходы увеличились на **32 029,8 тыс.руб.** по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета. Изменения произошли по 11муниципальным 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 | 81 710,5 | +1050,0 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» | 922 609,9 | 930 132,5 | +7 522,6 498,6 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2021-2023 гг.» | 69286,9 | 69 373,9 | +87,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2021-2023гг.» | 31 376,6 | 32 237,6 | 561,0 |
| 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 | 184515,2 | +217,4 |
| 7 | Муниципальная программа «Подготовка документов для проектно-изыскательских работ по объектам образования, физкультуры и спорта на 2021-2023 гг.» | 11 225,4 | 15 623,1 | +4 397,78,7 |
| 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.» | 1000,0 | 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 «Развитие физической культуры, спорта и молодёжной политики Заларинском районе» на 2021-2023 гг.» | 1461,0 | 2226,7 | +765,7 |
|  | Итого |  |  | 32 029,86,8 |

**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 81 710,5 тыс. руб., увеличение в сумме 1050,0 тыс. руб. будет направлено на первоочередные расходы.

**МП «Развитие образования в Заларинском районе на 2021-2023 гг.»** Объём ассигнований на 2021 год составит 930 132,5 тыс. руб., увеличение на 7 522,6 тыс. руб., в том числе:

- мониторинг зданий учреждений образования в сумме 560,0 тыс.руб.;

- ремонт зданий образовательных организаций по ГП «Точки роста» по оснащению оборудованием в сумме 21,0 тыс.руб.;

- на проведение капитального, текущего ремонта, приобретение оборудования в образовательных организациях в сумме 5 715,6 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 первоочередные расходы учреждений в сумме 1 030 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., увеличение в сумме 87,0 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам.

**МП «Развитие физической культуры, спорта и молодёжной политики Заларинском районе» на 2021-2023гг.»** Объём ассигнований составит 2 226,7 тыс.руб., увеличение в сумме 765,7 тыс.руб. будет направлено на погашение задолженности по строительству бассейна в п.Залари.

**МП «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2021-2023 гг.»** Объём ассигнований на 2021 год составит 32 237,6 тыс. руб., увеличение в сумме 561,0 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. и по ДК «Родник» на текущий ремонт здания в МАУ «Культура-Сервис» в сумме 350,0.

**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. 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 15 623,1 тыс. руб., с увеличением в сумме 4 397,0 тыс. руб., в том числе по мероприятиям:

**-** на составление ПСД на строительство ДК в с.Черемшанка в сумме 1 200,0 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 2 366,5 тыс.руб.

**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. 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. будет направлено на приобретение ГСМ на период рейдовых мероприятий по обеспечению безопасного дорожного движения.

***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 1 805 186,2 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 132 401,5 тыс.руб.;

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

***Расходы*** *в сумме* 1 820 124,7 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 14 938,5 тыс.руб. или 11,3**%** от собственных доходов, увеличение на 192,9 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.**

***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 25 103,9 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 34 983,1 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 45 157,5 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