****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 01/03-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» по результатам

# экспертизы проекта решения районной Думы «О внесении изменений и дополнений в решение районной Думы от 22.12.2021 года № 14/51 «О бюджете муниципального образования «Заларинский район» на 2022 год и на плановый

# период 2023 и 2024 годов»

15 марта 2022 года п.Залари

Настоящее заключение на проект решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы от 22.12.2021 года №14/51 «О бюджете муниципального образования «Заларинский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», (далее – проект решения), подготовлено председателем КСП МО «Заларинский район» Зотовой Т.В. на основании поручения Председателя КСП №6-п от 14.03.2022г., в рамках исполнения полномочия по экспертизе проектов решений Думы о местном бюджете, определенного ст.9 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Заларинский район», утверждённого решением Думы от 07.10.2021г. № 12/41, Плана работы КСП муниципального образования «Заларинский район» на 2022 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов на основании корректировки бюджета по собственным доходам и безвозмездным поступлениям**.**

Настоящие изменения уточняют основные характеристики местного бюджета и предлагается утвердить:

*на 2022 год*

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 904 288,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 736 230,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 1 919 474,3 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 15 185,8 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета установлен с учётом суммы остатков средств на 01.01.2022 года и без учёта суммы остатков средств составляет 7,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

*на плановый период 2023 и 2024 годов*

- общий объем доходов местного бюджета на 2023 год в сумме 1 901 660,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 757 815,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 788 453,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 639 376,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета на 2023 год в сумме 1 912 449,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме 7 088,3 тыс.руб.;

- на 2024 год в сумме 1 799 634,6 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) в сумме 15 073,6 тыс.рублей.

Размер дефицита местного бюджета на 2023 год в сумме 10 788,4 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2024 год в сумме 11 180,8 тыс. рублей, или 7,5 % 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 2022-2024 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный  бюджет  202-2024гг. | Изменения бюджет  март  2022г. | Сумма  изменения  (+/-)  тыс.руб. | %  Темп  роста |
| 2022 год | | | | |
| Доходы | 1 838 350,4 | 1 904 288,5 | 65 938,1 | 103,6 |
| Расходы | 1 848 763,6 | 1 919 474,3 | 70 710,7 | 103,8 |
| Дефицит | 10 413,2 | 15 185,8 | 4 772,6 | 146 |
| 2023 год | | | | |
| Доходы | 1 807 297,7 | 1 901 660,9 | 94 363,2 | 105,2 |
| Расходы | 1 818 052,4 | 1 912 449,3 | 94 396,9 | 105,2 |
| Дефицит | 10 754,7 | 10 788,4 | 33,7 | 100,3 |
| 2024 год | | | | |
| Доходы | 1 749 499,1 | 1 788 453,8 | 38 954,7 | 102,2 |
| Расходы | 1 760 645,8 | 1 799 634,6 | 38 988,8 | 102,2 |
| Дефицит | 11 146,7 | 11 180,8 | 34,1 | 100,3 |

**Доходы**

**на 2022 год**

Доходная часть бюджета МО «Заларинский район» составляет 1 904 288,54 тыс. руб. увеличение составило 65 938,14 тыс. руб.:

- по собственным доходам составило 29 215,46 тыс. руб.

- по безвозмездным перечислениям 36 722,68 тыс. руб.

*Собственные доходы:*

Увеличены плановые показатели за счет:

- налога на доходы физических лиц на сумму 382 тыс. руб.;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 150 тыс. руб.;

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на сумму 28 683,46 тыс.руб.;

*Безвозмездные поступления*

- уменьшена субсидия на государственную поддержку отрасли культуры для реализации мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований на сумму 0,01 руб.;

- исключена из бюджета Субсидия на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры в размере 8 949,1 тыс.руб. (данная субсидия передана в бюджет Тыретского МО).

*Внесены в бюджет МО «Заларинский район»:*

- субсидия местным бюджетам на мероприятия по улучшению жилищных условий для молодых семей в размере 1 035,02 тыс.руб.;

- субсидия местным бюджетам на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек в размере 686,1 тыс. руб.;

- субсидия местным бюджетам 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 в размере 3 672,3 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 37 650 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий и функций по решению вопросов местного значения в том числе:

- полномочия в части формирования и исполнения бюджета поселения в сумме 1 300 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 13 тыс. руб.

- функции, в части оказания правовой помощи органам местного самоуправления в сумме 360 тыс.руб.;

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

- функций в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 11 тыс. руб.;

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

**Доходная часть бюджета на 2023 год**

Доходная часть бюджета МО «Заларинский район» составляет 1 901 660,9 тыс. руб. увеличение составило 94 363,2 тыс. руб., в т.ч.:

- по собственным доходам составило 449,3 тыс.руб.

- по безвозмездным перечислениям 93 913,9 тыс. руб.

Увеличены плановые показатели по собственным доходам за счет:

- налога на доходы физических лиц на сумму 449,3 тыс. руб.;

Безвозмездные поступления увеличены за счет:

Внесения в бюджет МО «Заларинский район»:

- межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 37 650 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в размере 56 263,9 тыс.руб.;

**Доходная часть бюджета на 2024 год**

Доходная часть бюджета МО «Заларинский район» составляет 1 788 453,8 тыс.руб. увеличение составило 38 954,7 тыс.руб.: в т.ч.:

- по собственным доходам составило 454,7 тыс.руб.

- по безвозмездным перечислениям 38 500 тыс.руб.

Увеличены плановые показатели по собственным доходам за счет:

- налога на доходы физических лиц на сумму 454,7 тыс. руб.;

Безвозмездные поступления увеличены за счет:

Внесения в бюджет МО «Заларинский район»:

- межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 38 500 тыс. руб.

**Расходы**

Расходная часть бюджета на 2022 год с учетом изменений составит 1 919 474,3 тыс.руб., увеличение на 70 710,7 тыс.руб. или 103,8% по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета.

Расходная часть бюджета на 2023 год с учетом изменений составит 1 912 449,3 тыс.руб., увеличение на 94 396,9 тыс.руб. или 105,2% по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета.

Расходная часть бюджета на 2024 год с учетом изменений составит 1 799 634,6 тыс.руб., увеличение на 38 988,8 тыс.руб. или 102,2% по сравнению с утверждённой редакцией местного бюджета.

Изменения произошли по 11муниципальным программам.

**Изменения по муниципальным программам МО "Заларинский район" на 2022 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Ассигнования утверждённый бюджет  2022 год | Ассигнования изменения  март  2022 год | Сумма  изменения  (+/-)  тыс.руб. | %  Темп роста |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности администрации муниципального образования «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2022-2024 годы» | 85 620,0 | 85 760,0 | + 140,0 | 100,2 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2022-2024гг.» | 975 511,8 | 1 020 117,6 | + 44 605,8 | 104,6 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2022-2024 гг.» | 71 748,4 | 72 324,6 | + 576,2 | 100,8 |
| 4 | Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2022-2024гг.» | 33 650,2 | 34 221,4 | + 571,2 | 125 |
| 5 | Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «Заларинский район» на 2022-2024гг.» | 500,0 | 1 535,0 | +1035,0 | в 3,1 раза |
| 7 | Муниципальная программа «Управление финансами в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2022-2024гг.» | 215 438,4 | 215 478,3 | + 39,9 | 100 |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования "Заларинский район" на 2021-2023гг." | 5681,1 | 7463,6 | + 1782,5 | 131,4 |
| 9 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Заларинского района на 2022-2024гг." | 427 885,6 | 447 207,3 | + 19 321,7 | 104,5 |
| 10 | Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2022-2024 гг.» | 851,3 | 861,3 | + 10,0 | 101,0 |
| 11 | Муниципальная программа "О гражданской обороне и защите населения и территорий Заларинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечению пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2022 - 2024 годы" | 6 371,6 | 9 000,0 | + 2628,4 | 142,3 |
|  | Итого |  |  | 70 710,7 | 103,8 |

**Муниципальная программа «Обеспечение деятельности Администрации МО «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2022-2024 гг.»**

Объем бюджетных ассигнований на 2022 год составит 85 760,0 тыс. руб., увеличение в сумме 140,0 тыс. руб. на разработку проекта стратегии социально-экономического развития МО «Заларинский район» на период до 2030 года и плана по ее реализации.

**Муниципальная программа «Развитие образования в Заларинском районе на 2022-2024 гг.»**

Объём ассигнований на 2022 год составит 1 020 117,6 тыс. руб., увеличение на 44 605,8 тыс. руб., 2023 год - 1 011 406,2 тыс.руб. увеличение на 94 351,2 тыс.руб., 2024 год – 944 301,0 тыс.руб. увеличение на 38 930,2 тыс.руб., в том числе:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 2022 год - 37 650,0 тыс.руб., 2023 год - 37 650,0 тыс. руб. и 2024 год - 38 500 тыс.руб.;

- субсидия бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт МБОУ Заларинская ООШ) 2023 год - 56 263,9 тыс.руб.;

- субсидия местным бюджетам 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 на 2022 год в сумме 3 672,3 тыс.руб.;

- ассигнования на текущие расходы образовательных организаций в сумме: 2022 год - 3 283,5 тыс.руб., 2023 год – 437,3 тыс.руб. и 2024 год – 430,2 тыс.руб.

**Муниципальная программа «Развитие культуры в Заларинском районе на 2022-2024 гг.»**

Объём расходов составит 72 324,6 тыс. руб., увеличение в сумме 576,2 тыс. руб., в том числе:

- субсидия на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек в сумме 686,1 тыс.руб.;

- уменьшены ассигнования в сумме 200 тыс.руб. по подпрограмме " Развитие межпоселенческого муниципального бюджетного учреждения культуры "Родник" на 2022-2024 гг."., ассигнования перенесены в подпрограмму "Развитие казачьего общества на территории Заларинского района» на 2022-2024 г.г."в сумме 70,0 тыс.руб., а так же в муниципальную программу «Обеспечение деятельности администрации МО «Заларинский район» по выполнению муниципальных функций и государственных полномочий на 2022-2024 гг.» в сумме 130,0 тыс.руб.;

- увеличены расходы на текущие расходы комитета по культуре в сумме 20,0 тыс.руб.

**Муниципальная программа «Совершенствование управления в сфере муниципального имущества на 2022-2024 гг.»**

Объём ассигнований на 2022 год составит 34 221,4 тыс.руб., увеличение в сумме 571,2 тыс. руб. направлено на текущие расходы Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Заларинский район».

**Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «Заларинский район» на 2022 - 2024 годы»**

Увеличены ассигнования на 2022 год в сумме 1035,0 тыс.руб. по субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

**Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Заларинский район" на 2022-2024гг."**

Увеличены ассигнования на осуществление областных государственных полномочий по расчету дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области (заработная плата и начисление на нее) 2022 год - 39,9 тыс.руб., 2023 год - 33,7 тыс.руб., 2024 год – 34,1 тыс.руб.

**Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Заларинский район» на 2022-2024 гг.»**

Общая сумма расходов составила 7 463,6 тыс. руб. Внесены остатки акцизов по подакцизным товарам сформированные на 01.01.2022г., увеличение на 2022 год в сумме 1 782,5 тыс. руб. направлено на содержание и ремонт автомобильных дорог.

**Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие сельских территорий Заларинского района на 2022-2024 гг.»**

Расходы программы на 2022 год составят 447 207,3 тыс. руб., увеличение на 19 321,7 тыс.руб. в связи с внесением кредиторской задолженности по строительству: ДК в с.Красное поле, с.Романово, с.Романенкино в сумме 28 683,5 тыс.руб., МФП в с.Бабагай, с.Веренка в сумме 158,6 тыс.руб. Уменьшены ассигнования на капитальный ремонт библиотеки п.Тыреть по субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры, по основному мероприятию "Привлечение населения для постоянного местожительства в сельскую местность" в сумме 9 520,3 тыс.руб.

**Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Заларинский район» на 2022-2024 гг."**

Увеличены ассигнования в сумме 10,0 тыс.руб. на проведение конкурсных процедур.

**Муниципальная программа "О гражданской обороне и защите населения и территорий Заларинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечению пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах**

**на 2021 - 2026 годы"**

Объём ассигнований на 2022 год составит 9 000,0 тыс. руб., увеличены ассигнования в сумме 2 628,4 тыс. руб. по мероприятиям на проведение установки оконченных устройств для оповещения населения в поселениях Заларинского района.

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

Плановые назначения на 2022 год по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

***Доходы***  в сумме 1 904 288,5 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 168 058,6 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 1 736 230,0 тыс.руб.

***Расходы*** *в сумме* 1 919 474,3 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 15 185,8 тыс.руб. или 9% от собственных доходов.Дефицит без учёта остатков средств на 01.01.2022 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.

Плановые назначения на 2023 год по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

***Доходы***  в сумме 1 901 660,9 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 143 845,5 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 1 757 815,4 тыс.руб.

***Расходы*** *в сумме* 1 912 449,3 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 10 788,4 тыс.руб. или 7,5% от собственных доходов.Плановые назначения на 2024 год по основным показателям бюджета района предлагается утвердить в объеме:

***Доходы***  в сумме 1 788 453,8 тыс.руб., из них:

- собственные доходы 149 077,7 тыс.руб.;

- безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 1 639 376,1 тыс.руб.

***Расходы*** *в сумме* 1 799 634,6 тыс.руб.

***Дефицит бюджета*** составит 11 180,8 тыс.руб. или 7,5% от собственных доходов.

**Нарушение требований ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации к размеру дефицита не установлено.**

***Муниципальный дорожный фонд*** на 2022 годсоставит 7 463,6 тыс.руб., увеличение в сумме 1 782,5 тыс.руб**.** (остатки дорожного фонда на 01.01.2022 года)**. Дорожный фонд утвержден решением районной Думы в соответствии со ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ.**

***Верхний предел муниципального внутреннего долга*** составил:

- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 24 070,7 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 34 859,1 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Заларинский район» - 0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2025 года в размере 46 039,9 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.**

***Публичные нормативные обязательства*** на 2022-2024 годы не изменились.

***Объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений*** на 2022-2024 годы не изменился.

Решение дополнено п.23.1, согласно которого определён порядок казначейского сопровождения средств в соответствии со ст.242.26 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержденные решением районной Думы от 22.12.2021 года № 14/51 «О бюджете муниципального образования «Заларинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель КСП МО «Заларинский район» Т.В.Зотова