РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, д.25, тел. 8(39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru

Утверждено:

Аудитор

Контрольно-счетной комиссии

МО «Жигаловский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Михина

«27» января 2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1/2020-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Заключение на проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект решения Думы, Проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 30.05.2019 № 71 (с изменениями от 29.10.2019 № 80), Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98.

Проект решения Думы предоставлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) для подготовки заключения 24 января 2020 года (входящий №3 от 24.01.2020г.).

Одновременно с Проектом бюджета предоставлена Пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.

Внесение изменений в Решение Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2019 № 89 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» обусловлено необходимостью:

- утверждения уточненных основных характеристик бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год;

- уточнения объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год;

- уточнения объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ на 2020 год и в плановом периоде 2021 и 2022 годов по согласованию с главными распорядителями бюджетных средств;

- уточнения и перераспределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, а также по ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по согласованным предложениям ГРБС;

- уточнения источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов;

- изменения текстовой части Решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2019 года № 89 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете);

- изменения приложений к Решению о бюджете.

В текущем году это первое изменение и уточнение в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – районный бюджет).

Представленный на экспертизу Проект решения Думы подготовлен Финансовым управлением муниципального образования «Жигаловский район» и внесен на рассмотрение районной Думы.

Анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год представлен в таблице 1 (в тыс. руб.)

 Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  Утвержденные Решением Думы от 24.12.2019 № 89бюджетные назначения  | Проект решения Думы | Отклонения в соответствии с проектом решения Думы(+), (-)(гр.2-гр.1) |
| 1 | 2 | 3 |
| Общий объем доходов бюджета района | 704 140,5 | 704 906,8 | +766,3 |
| в том числе: безвозмездные поступления | 582 271,5 | 582 269,6 | -1,9 |
| Общий объем расходов бюджета района | 713 280,5 | 720 759,8 | +7 479,3 |
| Дефицит (+), профицит бюджета (-) | -9 140,0 | -15 853,0 | -6 713,0 |

Общий объем доходов районного бюджета на 2020 год предлагается увеличить на ***766,3 тыс. рублей*** ***(или 0,1%)*** от плановых бюджетных назначений, утвержденных Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2019 года № 89, и утвердить в сумме ***704 906,8 тыс. рублей***.

Общий объем расходов районного бюджета на 2020 год предлагается увеличить на ***7479,3 тыс. рублей*** ***(или 1%)*** и утвердить в сумме ***720 759,8 тыс. рублей***.

С учетом предлагаемых изменений доходной и расходной частей районного бюджета размер дефицита районного бюджета на 2020 год составит ***15 853 тыс. рублей, или 12,9%*** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом снижения остатков средств на счете по учету средств районного бюджета в объеме 6654,1 тыс. рублей, дефицит районного бюджета составит 7,5%.

Согласно данных Пояснительной записки к Проекту бюджета уточнение показателей доходов районного бюджета на 2020 год произведено на основании сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета.

Увеличение собственных доходов в бюджет района на 2020 год предусмотрено в объеме ***768,2 тыс. рублей***, в том числе за счет увеличения плановых показателей неналоговых доходов районного бюджета:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 279,2 тыс. рублей (возврат арендной платы за земельные участки ООО «Газпромтрансгаз Томск» по решению Арбитражного суда);

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 489 тыс.рублей (89 тыс. рублей - Жигаловским муниципальным образованием проведен аукцион по продаже земельных участков, 400 тыс. рублей – доходы от реализации имущества при ликвидации предприятия МСХП «Дальняя Закора»).

Проектом бюджета на 2020 год объем безвозмездных поступлений предлагается утвердить в сумме ***582 269,6 тыс. рублей***, со снижением на 1,9 тыс. рублей в связи с остатком на начало 2020 года целевых субвенций в размере 1,9 тыс. рублей (данные средства возвращены в областной бюджет в установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации сроки).

Проектом бюджета в расходной его части представлены изменения и уточнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2020 год, отражены в таблице 2 (в тыс. руб.).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КФСР** | **РзПр** | **План на 2020 год РД от 24.12.19** **№ 89** | **Проект решения****Думы** | **Отклонение****(+,-)**(гр.4-гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **46396,2** | **55739,1** | **+9342,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2306,4 | 2766,4 | +460,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 8,0 | 8,0 | 0,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 26004,1 | 31731,9 | +5727,8 |
| Судебная система | 0105 | 8,1 | 8,1 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 15355,8 | 18510,8 | +3155,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2613,9 | 2613,9 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **81,5** | **83,0** | **+1,5** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 81,5 | 83,0 | +1,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **2192,6** | **2473,6** | **+281,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 2172,6 | 2453,6 | +281,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **11572,4** | **4572,4** | **-7000,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 140,4 | 140,4 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 4000,0 | 4000,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 7100,0 | 100,0 | -7000,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 332,0 | 332,0 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **24319,3** | **25047,3** | **+728,0** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 19,3 | 19,3 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 24300,0 | 24300,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 0503 | 0,0 | 728,0 | +728,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **484549,3** | **487106,7** | **+2557,4** |
| Дошкольное образование | 0701 | 123036,9 | 122875,8 | -161,1 |
| Общее образование | 0702 | 299596,6 | 292046,9 | -7549,7 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 34896,9 | 40513,9 | +5617,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 187,6 | 220,9 | +33,3 |
| Молодежная политика  | 0707 | 2601,5 | 2601,5 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 24229,8 | 28847,7 | +4617,6 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **35933,9** | **38902,5** | **+2968,6** |
| Культура | 0801 | 22168,5 | 22784,7 | +616,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 13765,4 | 16117,8 | +2352,4 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **14668,7** | **13268,7** | **-1400,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2817,0 | 1417,0 | -1400,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1690,0 | 1690,0 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 9065,3 | 9065,3 | 0,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1096,4 | 1096,4 | 0,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **36836,9** | **36836,9** | **0,0** |
| Физическая культура | 1101 | 242,0 | 242,0 | 0,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 36594,9 | 36594,9 | 0,0 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **1300** | **0,8** | **0,8** | **0,0** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 0,8 | 0,8 | 0,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** **ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **1400** | **56728,9** | **56728,9** | **0,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 43365,9 | 43365,9 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 13363,0 | 13363,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | х | **713 280,5** | **720 759,8** | **+7 479,3** |

Анализ изменения расходной части районного бюджета на 2020 год показал следующее.

Проектом решения Думы вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации пяти муниципальных программ из 13 утвержденных.

По муниципальным программам показаны перераспределения бюджетных ассигнований внутри подпрограмм по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации, в связи с уточнением приоритетности расходов на выполнение вопросов местного значения.

Расходы на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить в объеме  ***716 969,9 тыс. рублей***, или ***99,5%*** от общего объема расходов районного бюджета на 2020 год. Увеличение расходов по муниципальным программам, в сравнении с действующей редакцией Решения Думы о бюджете (от 24.12.2019 № 89) составит – ***7 224,4 тыс. рублей (рост 101%)***.

Расходы по непрограммным направлениям (обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии, осуществление реализации государственных полномочий, обеспечение деятельности Думы, резервный фонд) предлагается утвердить в объеме ***3790,0 тыс. рублей***, с увеличением на ***255,0 тыс. рублей*** (***рост 107,2 %).***

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2020 год представлен в таблице 3 (в тыс. руб.).

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Решение о бюджете** **от****24.12.2019****№ 89** | **Проект решения Думы** | **отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4=(гр.3-гр.2)** |
| Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0200000000) | 46696,0 | 50296,0 | +3600,0 |
| Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0300000000) | 69589,0 | 72489,0 | +2900,0 |
| Развитие образования на 2020-2026 годы (КЦСР 0400000000) | 475081,4 | 476977,8 | +1896,4 |
| Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0500000000) | 49294,3 | 47394,2 | -1900,1 |
| Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0600000000) | 36836,9 | 36836,9 | 0,0 |
| Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0700000000) | 40,0 | 40,0 | 0,0 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0800000000) | 32,0 | 32,0 | 0,0 |
| Молодёжная политика «Жигаловского района» на 2020-2026 годы (КЦСР 0900000000) | 123,3 | 123,3 | 0,0 |
| Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2026 годы (КЦСР 1100000000) | 25395,6 | 26123,6 | +728,0 |
| Профилактики правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы (КЦСР 1200000000) | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026гг. (КЦСР 1300000000) | 7,1 | 7,1 | 0,0 |
| Социальная политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 г.г. (КЦСР 1400000000) | 130,0 | 130,0 | 0,0 |
|  Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 1500000000) | 6500,0 | 6500,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **709 745,5** | **716 969,9** | **+7224,4** |

Изменения ресурсного обеспечения муниципальных программ обусловлены:

1) увеличением на 3600,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы;

2) увеличением на 2900,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения районного бюджета, реализация возложенных на Финансовое управление МО «Жигаловский район» бюджетных полномочий» подпрограммы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район», организация составления и исполнения районного бюджета на 2020-2026 годы муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы;

3) увеличением на 1896,4 тыс. рублей бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы в целях приобретения детского сада п. Жигалово на 120 мест;

4) увеличением на 728,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2026 годы в целях разработки проектно-сметной документации на строительство полигона ТКО;

5) сокращением на 1900,1 тыс. рублей бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий подпрограммы «Обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы.

Как следует из представленной Пояснительной записки «корректировка и перераспределение объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности произведена в целях эффективности исполнения ранее утвержденных бюджетных ассигнований».

КСК района отмечает, что предлагаемые изменения по 2020 году затрагивают показатели бюджета муниципального образования «Жигаловский район» текущего финансового года, следовательно, влекут необходимость внесения изменений в районный бюджет, утвержденный Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2019 № 89.

Указанные расходы по муниципальным программам, в целом, обоснованы.

Изменений параметров основных характеристик бюджета муниципального образования «Жигаловский район» (по доходам, по расходам) в плановом периоде 2021 и 2022 годах Проектом бюджета не предусмотрено, только произведена корректировка и перераспределение объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в целях эффективного и результативного исполнения бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы о бюджете.

С учетом вносимых изменений в районный бюджет, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Жигаловский район» составит на 01.01.2021 года ***10682,9 тыс. рублей***. В соответствии с Решением о бюджете предельный объем муниципального долга муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год установлен в сумме ***45000,0 тыс. рублей*** (нормы п.3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ - соблюдены).

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Жигаловский район» отмечает, что Проект решенияДумы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», представленный на рассмотрение Думы муниципального образования «Жигаловский район», подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, содержит основные характеристики бюджета, с соблюдением принципа сбалансированности бюджетов в соответствии со статьей 33 БК РФ.

Содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения Думы (Пояснительная записка, Приложения) соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В Проекте решения Думы соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

Контрольно-счетная комиссия подтверждает достоверность представленной на экспертизу информации, признает предлагаемые изменения соответствующими бюджетному законодательству и рекомендует Думе муниципального образования «Жигаловский район» принять предлагаемые изменения.

 Аудитор Н.Н. Михина