РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402 Иркутская область р.п. Жигалово, ул. Советская, д. 25, тел.8(39551) 3-10-73  ksk\_38\_14@mail.ru |

Утверждено:

Председатель Контрольно-

счетной комиссии

МО «Жигаловский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М.Рудых

«28» мая 2020г

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №27/2020-э

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»

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 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), ст.11 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17 марта 2014 года № 98 в Контрольно-счетную комиссию МО «Жигаловский район» представлен проект бюджета «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект бюджета).

Проектом бюджета вносятся изменения в решение Думы МО «Жигаловский район» от 24.12.2019 № 89 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в показатели на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

На текущий финансовый год проект предусматривает увеличение общего объема доходов, расходов районного бюджета и размера дефицита бюджета, а именно по:

- доходам планируется рост на 107907,4 тыс. рублей. Общий объем годовых бюджетных назначений составит 812047,9 тыс. рублей (утверждено решением о бюджете от 24.12.2019 № 89 – 704140,5 тыс. рублей);

- расходам – на 116801,4 тыс. рублей, общий объем составит 830081,9 тыс. рублей (713280,5 тыс. рублей);

- размеру дефицита – на 8894 тыс. рублей и его объем возрастет до 18034 тыс. рублей (9140 тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | (Тыс. рублей) | | |
| Наименование показателя | Бюджетные назначения на 2020 год | | | | | |
| Решение о бюджете от 24.12.2019 №89 | | | Проект | | отклонения (+;-) |
| ДОХОДЫ | 704140,5 | | | 812047,9 | | 107907,4 |
| налоговые и неналоговые доходы | 121869,0 | | | 151714,4 | | 29845,4 |
| безвозмездные поступления | 582271,5 | | | 660594,3 | | 78322,8 |
| РАСХОДЫ | 713280,5 | | | 830081,9 | | 116801,4 |
| РАЗМЕР ДЕФИЦИТА | -9140,0 | | | - 18034,0 | | - 8894 |

Изменения основных параметров районного бюджета на первый год и второй год планового периода представлены в таблицах:

(Тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджетные назначения на 2021 год | | |
| Решение Думы о 24.12.2019 № 89 | Проект | отклонения (+;-) |
| ДОХОДЫ | 663432,7 | 666536,2 | 3103,5 |
| РАСХОДЫ | 672691,7 | 675795,2 | 3103,5 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | 6210 | 6210 | 0 |
| РАЗМЕР ДЕФИЦИТА | -9259 | -9259 | 0 |

(Тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджетные назначения на 2022 год | | |
| Решение Думы о 24.12.2019 №89 | Проект | отклонения (+;-) |
| ДОХОДЫ | 691619,9 | 691619,9 | 0 |
| РАСХОДЫ | 701138,9 | 701138,9 | 0 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | 12647 | 12647 | 0 |
| РАЗМЕР ДЕФИЦИТА | -9519 | -9519 | 0 |

Как видно из таблиц, на 2021 год увеличены объемы доходов (на сумму 3103,5 тыс. рублей) и расходов (на сумму 3103,5 тыс. рублей). В результате вносимых изменений доходы составят в сумме 666536,2 тыс. рублей, расходы – в сумме 675795,2 тыс. рублей, размер дефицита – в сумме 9259 тыс. рублей. На 2022 год доходная и расходная часть без изменений. Объем доходной части бюджета составляет в сумме 691619,9 тыс. рублей, расходной – 701138,9 тыс. рублей, размер дефицита – 9519 тыс. рублей.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается увеличить на 964 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах, соответственно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Верхний предел муниципального долга | Утверждено Р.Д. от 24.12.2019 №89 | Утверждено Р.Д от 28.04.2020 №99 | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| на 1 января 2021 | 10526 | 11899,9 | 12863,9 | 964 |
| на 1 января 2022 | 19690 | 21158,9 | 22122,9 | 964 |
| на 1 января 2023 | 29120 | 30677,9 | 31641,9 | 964 |

Приложения 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 15, 16, 17, 18 предлагаются в новой редакции.

**ДОХОДЫ**

Проектом бюджета объем доходов районного бюджета на 2020 год по сравнению с утвержденными показателями увеличен на 12,2 %, или на 88202,5 тыс. рублей (с 723845,4 тыс. руб. до 812047,9 тыс. рублей).

В составе доходов бюджета общий объем **налоговых и неналоговых** доходов увеличился на сумму 12858 тыс. рублей, и составляет 151714,4 тыс. рублей, в том числе:

- увеличен налог на доходы физических лиц на сумму 14200 тыс.рублей, за счет роста фонда оплаты труда налогоплательщиков, работающих на Ковыктинском ГКМ;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличивается на сумму 83,8 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением штрафных санкций, в основном по искам о возмещении вреда причиненного окружающей среде.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства снижены на 1425,8 тыс. рублей. Согласно представленной к проекту бюджета Пояснительной записки, снижение произошло в связи со снижением поступления платежей по родительской плате, переходом на дистанционное обучение, закрытием дошкольных образовательных учреждений в условиях неблагоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, введения ограничений на посещение общественных мест, организаций и действия режима самоизоляции, связанных с коронавирусной инфекцией.

**Безвозмездные поступления** на 2020 год представлены в объеме 660042,3 тыс. рублей, что больше утвержденных годовых бюджетных назначений (584989 тыс. рублей) на 75344,5 тыс. рублей, или на 12,8%. Увеличение произведено за счет уточнения объемов финансовой помощи из областного бюджета.

В составе безвозмездных поступлений в общей сумме увеличены ***субсидии*** на 15395,8 тыс. рублей, в том числе:

- софинансирование капитальных вложений на приобретение детского сада в сумме 7546,5 тыс. рублей (бюджетные средства неиспользованные в 2019 году);

- софинансирование на мероприятия в сфере окружающей среды в сумме 7241,4 тыс. рублей на 2020-2021 годы (изготовление проектно-сметной документации полигона ТБО);

- прочие субсидии в сумме 607,9 тыс. рублей в целях софинансирования расходных обязательств на приобретение спортивного инвентаря и оборудования для организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта.

Также дополнительно увеличены **межбюджетные трансферты**, в том числе:

**-**  на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, на приобретение детского сада на сумму 57948,7 тыс. рублей (неизрасходованные денежные средства в 2019 году);

- на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества в сумме 2000 тыс. рублей в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 21 апреля 2020 №270-пп.

Изменения по видам доходов районного бюджета на 2020 год представлены в таблице.

(Тыс. рублей)

| Наименование | Утверждено РД от 28.04.2020 №99 | Проект на 2020 год | Отклонения (+/-) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **138856,4** | **151714,4** | **12858,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **584989,0** | **660333,5** | **75344,5** |
| ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ всего, *из них:* | 584697,8 | 660042,3 | 75344,5 |
| *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | 83277,8 | 83277,8 | 0 |
| *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* | 155650,4 | 171046,2 | 15395,8 |
| *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | 338935,1 | 338935,1 | 0 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *6834,5* | *66783,2* | *59948,7* |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 6834,5 | 6834,5 | 0 |
| Межбюджетные трансферты , предаваемые бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 0 | 57948,7 | 57948,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам | 0 | 2000 | 2000 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **552** | **552** | **0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 552 | 552 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет | -260,8 | -260,8 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **723845,4** | **812047,9** | **88202,5** |

**РАСХОДЫ**

Согласно проекта бюджета расходная часть районного бюджета на 2020 год представлена выше утвержденных параметров на 89166,5 тыс. рублей, или на 12%. Увеличение расходов предусмотрено за счет областных средств в сумме 75344,5 тыс. рублей и средств местного бюджета в сумме 13822 тыс. рублей.

Кроме того, проект бюджета предусматривает перемещения бюджетных ассигнований между целевыми статьями программных и непрограммных расходов бюджета.

По 11 разделам бюджетной классификации расходов увеличение произведено по 7 разделам, без изменений оставлены объемы расходов по 3 разделам, снижение расходов произведено по 1 разделу.

(Тыс. рублей)

| Наименование | Утверждено РД на 2020 (28.04.2020 № 99) | Проект  на 2020 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 59578,3 | 61000,8 | 1422,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 83 | 83 | 0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2545,2 | 2555,7 | 10,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 7858,3 | 7858,3 | 0 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 21947,3 | 28923 | 6975,7 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 500034,5 | 579878,7 | 79844,2 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 39406,8 | 36996,4 | 2410,4 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 14268,7 | 14573,6 | 304,9 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 37086,3 | 37040,3 | -46 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 0,2 | 0,2 | 0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 58106,9 | 61171,9 | 3065 |
| **Всего** | **740915,4** | **830081,9** | **89166,5** |

В ведомственной классификации расходов из 5 главных распорядителей бюджетных средств в сторону увеличения скорректированы объемы по 4, оставлены без изменений – по одному ГРБС.

(Тыс. рублей)

| Наименование ГРБС | Код | Утверждено РД  (28.04.2020  № 99) на 2020г | Проект  на 2020 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта Администрации МО «Жигаловский район» | 902 | 45994,3 | 48244,3 | 2250 |
| Финансовое управление МО «Жигаловский район» | 903 | 76459,7 | 77562,7 | 1103 |
| Управление образования Администрации МО «Жигаловский район» | 904 | 488248,7 | 493686,8 | 5438,1 |
| Администрация МО «Жигаловский район» | 905 | 127441,3 | 207816,7 | 80375,4 |
| Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» | 909 | 2771,5 | 2771,5 | 0 |
| **Всего** |  | **740915,4** | **830081,9** | **89166,5** |

Согласно Решения Думы МО «Жигаловский район» от 28 апреля 2020 года в 2020 году на территории МО «Жигаловский район» в 13 муниципальных программах органов местного самоуправления реализуются мероприятия муниципальных программ на сумму 737125,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусматривается увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию 7 муниципальных программ на сумму 89212,5 тыс. рублей, снижение по 1 муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» на 46 тыс. рублей.

(Тыс. рублей)

| Наименование муниципальных программ | Утверждено на 2020 год  (28.04.2020г №99) | Проект  на 2020 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| « Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026годы» | 51878 | 54174 | 2296 |
| «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026годы» | 76459,7 | 77562,7 | 1103 |
| «Развитие образования на 2020-2026годы»" | 488837,8 | 565975,6 | 77137,8 |
| «Совершенствование муниципального управления администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026годы» | 52957,5 | 54652,6 | 1695,1 |
| «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» | 37086,3 | 37040,3 | -46 |
| «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» | 40 | 40 | 0 |
| «Молодежная политика Жигаловского района на 2020-2026 годы» | 124,8 | 124,8 | 0 |
| «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2026годы» | 23012,2 | 29987,9 | 6975,7 |
| «Профилактика правонарушений в  Жигаловском районе на 2020-2026 годы» | 60 | 60 | 0 |
| «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» | 7,1 | 7,1 | 0 |
| Социальная политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026годы» | 130 | 134,9 | 4,9 |
| Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» | 6500 | 6500 | 0 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026годы» | 32 | 32 | 0 |
| Итого | 737125,4 | 826291,9 | 89166,5 |

Согласно проекта бюджета плановые назначения **по программным расходам** увеличены в общем объеме на 89166,5 тыс. рублей.

**За счет областных средств** в проекте бюджета наиболее значительный объем увеличения бюджетных ассигнований представлен по МП «Развитие образования на 2020-2026годы» на общую сумму 77137,8 тыс. рублей, по МП «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2026годы» – на 6975,7 тыс. рублей, «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» - 2296 тыс. рублей.

**Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления**

Увеличение расходов по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления проектом бюджета на 2020 год не запланировано.

**ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Проектом бюджета увеличен размер дефицита бюджета на 2020 год на 964 тыс. рублей (с 17070 тыс. рублей до 18034 тыс. рублей).

Превышение дефицита бюджета муниципального образования «Жигаловский район» над ограничениями, установленными пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета МО «Жигаловский район» в объеме 6654,1 тыс. руб. Дефицит бюджета МО «Жигаловский район» с учетом остатков средств на счете по учету средств районного бюджета составит 11379,9тыс. руб., или 7,5%.

Изменение размера дефицита обусловлено изменением остатков бюджетных средств на счетах по их учету в связи с изменением объемов доходов и расходов районного бюджета, что представлено в таблице.

|  |  |  | (Тыс. рублей) |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | Утверждено на 2020 год  (28.04.2020 № 99) | Проект  на 2020 год | Отклонения |
| **Итого источников,**  из них | **17070** | **18034** | **964** |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 11899,9 | **12863,9** | **964** |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -1484 | -1484 | 0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета всего, в том числе | 6654,1 | 6654,1 | 0 |
| *Увеличение* | -735745,3 | - 824911,8 | - 89166,5 |
| *Уменьшение* | 742399,4 | 831565,9 | 89166,5 |

На 2021 год запланировано увеличение получения кредитов от кредитных организаций на 964 тыс. рублей (с 21158,9 тыс. рублей до 22122,9 тыс. рублей).

На 2022 год в составе источников предлагается увеличение размера получения кредитов от кредитных организаций в районный бюджет на 964 тыс. рублей, что составит 31641,9 тыс. рублей (план – 30677,9 тыс. рублей).

В плановом периоде 2021-2022 годов в составе источников не запланированы изменения остатков на счетах по учету средств бюджетов в 2021- 2022 годах.

Размеры дефицита бюджета на 2020 год и двухлетний плановый период 2021 и 2022 годов не превышают ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы и предложения**

На текущий финансовый год проект бюджета предусматривает увеличение общего объема доходов, расходов бюджета и размера дефицита бюджета, а именно по:

- доходам планируется рост на 88202,5 тыс. рублей. Общий объем годовых бюджетных назначений составит 812047,9 тыс. рублей;

- расходам – на 89166,5 тыс. рублей, общий объем составит 830081,9 тыс. рублей;

- размеру дефицита – на 964 тыс. рублей и его объем возрастет до 18034 тыс. рублей.

На 2020 год в доходах бюджета общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличен и составляет 151714,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2020 год представлены в объеме 660594,3 тыс. рублей, что больше утвержденных годовых бюджетных назначений (584989 тыс. рублей) на 75605,3 тыс. рублей, или на 12,9 %.

Кроме того, проект бюджета предусматривает перемещения бюджетных ассигнований между целевыми статьями программных и непрограммных расходов бюджета.

В связи с изменением объемов доходов и расходов бюджет района в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год отражено изменение остатков бюджетных средств на счетах по их учету.

Размеры дефицита районного бюджета на 2020 год и двухлетний плановый период 2021 и 2022 годов не превышают ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Жигаловский район» по итогам экспертизы отмечает, что вносимые изменения в параметры районного бюджета на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов соответствуют действующему бюджетному законодательству Российской Федерации.

**Проект решения соответствует действующему бюджетному законодательству и может быть рекомендован к рассмотрению Думой муниципального образования «Жигаловский район».**

Председатель А.М. Рудых

Аудитор Н.Н. Михина