РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

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

Утверждено:

Председатель Контрольно-

счетной комиссии

МО «Жигаловский район»

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

«25» августа 2020г

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №46/2020-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, утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17 марта 2014 года № 98 в Контрольно-счетную комиссию МО «Жигаловский район» представлен проект решения Думы МО «Жигаловский район» «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 утвержденные решением 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 редакции от 29.05.2020г. №106) показатели бюджета 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 128018,3 тыс. рублей. Общий объем годовых бюджетных назначений составит 832158,8 тыс. рублей (утверждено решением о бюджете от 24.12.2019 № 89 – 704140,5 тыс. рублей);

- расходам – на 138440,4 тыс. рублей, общий объем составит 851720,9 тыс. рублей (утверждено решением о бюджете от 24.12.2019 № 89 - 713280,5 тыс. рублей);

 - размеру дефицита – на 10422,1 тыс. рублей и его объем возрастет до 19562,1 тыс. рублей (утверждено решением о бюджете от 24.12.2019 № 89 - 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 | 832158,8 | 128018,3 |
| налоговые и неналоговые доходы | 121869,0 | 172083,7 | 50214,7 |
| безвозмездные поступления | 582271,5 | 660075,1 | 77803,6 |
| РАСХОДЫ | 713280,5 | 851720,9 | 138440,4 |
| РАЗМЕР ДЕФИЦИТА | -9140,0 | - 19562,1 | -10422,1 |

При установленных параметрах районного бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается увеличить на 1528,1 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах, соответственно.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Верхний предел муниципального долга | Утверждено Р.Д. от 24.12.2019г №89 | Утверждено Р.Д от 29.05.2020г №106 | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| на 1 января 2021 | 10526 | 12863,9 | 14392,0 | 1528,1 |
| на 1 января 2022 | 19690 | 22122,9 | 23651,0 | 1528,1 |
| на 1 января 2023 | 29120 | 31641,9 | 33170,0 | 1528,1 |

Приложения 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18 предлагаются в новой редакции.

 Пункт 19 проекта решения Думы МО «Жигаловский район» «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» изложен в новой редакции, которой предлагается увеличить иные МБТ бюджетам поселений района на сумму 1496 тыс.рублей.

 **ДОХОДЫ**

Проектом решения Думы МО «Жигаловский район» о внесении изменений в бюджет объем доходов районного бюджета на 2020 год по сравнению с утвержденными показателями увеличен на 2,6 %, или на 20718,8 тыс. рублей (с 811440 тыс. рублей до 832158,8 тыс. рублей).

Согласно представленной Финансовым управлением МО «Жигаловский район» Пояснительной записке в составе доходов бюджета общий объем **налоговых и неналоговых** доходов увеличился на сумму 20369,3 тыс.рублей, и составляет 172083,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличен налог на доходы физических лиц на сумму 20170 тыс.рублей - за счет роста фонда оплаты труда налогоплательщиков, работающих на Ковыктинском ГКМ.

 Увеличены неналоговые доходы:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 486,5 тыс. рублей в связи с применением коэффициента инфляции на 2020 год при расчете арендной платы за земельные участки;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличены на 95,9 тыс. рублей в связи с приобретением гражданами в собственность земельных участков, и поступлением платежей за увеличение площади земельных участков, находящихся в собственности;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличиваются на сумму 84,7 тыс. рублей в связи с фактическим поступлением штрафных санкций.

Уменьшаются налоги на совокупный доход на 28 тыс. рублей, в том числе за счет:

- снижения поступления ЕНВД на 140 тыс. рублей (решение Думы от 29.05.2020 по внесению изменений в систему налогообложения ЕНВД от 29.05.2020 №107);

- увеличения поступления налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, увеличения платежей по итогам 2019 года на 112 тыс.рублей.

Государственная пошлина снижена на 196 тыс. рублей за счет снижения обращений в суды общей юрисдикции и мировому судье.

Платежи за пользование природными ресурсами снижены на 42,4 тыс.рублей на основании данных Межрайонного управления Росприроднадзора Иркутской области и Байкальской природной территории.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства снижены на 201,4 тыс.рублей. Уменьшение произошло в связи со снижением поступления платежей по родительской плате и доходов от оказания платных услуг учреждений культуры, в связи с отменой в образовательных учреждениях района летнего оздоровления 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 660075,1 тыс. рублей, что больше утвержденных годовых бюджетных назначений (659725,6 тыс. рублей) на 349,5 тыс. рублей, или на 0,1 %. Увеличение произведено за счет уточнения объемов финансовой помощи из областного бюджета.

В составе безвозмездных поступлений в общей сумме увеличены ***субсидии*** на 607,9 тыс. рублей, в том числе:

- 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 (Постановление Правительства Иркутской области от 04.06.2020 № 410).

Снижены поступления от денежных пожертвований, предоставленных негосударственными организациями в объеме 250 тыс. рублей.

В результате поступления дебиторской задолженности прошлых лет по аудитору Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» проектом внесения изменений в бюджет предусмотрен возврат в бюджеты сельских поселений в сумме 8,4 тыс.рублей, так как данные денежные средства являются переданными полномочиями поселений.

**РАСХОДЫ**

Согласно проекта решения Думы МО «Жигаловский район» о внесении изменений в бюджет расходная часть районного бюджета на 2020 год представлена выше утвержденных параметров на 22246,9 тыс. рублей, или на 2,7 %. Увеличение расходов предусмотрено за счет областных средств в сумме 607,9 тыс. рублей и средств местного бюджета в сумме 21639 тыс. рублей.

Кроме того, проект внесения изменений в бюджет предусматривает перемещение бюджетных ассигнований между целевыми статьями программных и непрограммных расходов бюджета.

В целях реализации мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка», национального проекта «Образование», во исполнение распоряжения Правительства Иркутской области «О внедрении целевой модели развития региональной системы дополнительного образования детей в Иркутской области от 4 июля 2019 года № 460, в соответствии с распоряжением Администрации МО «Жигаловский район» от 05.06.2020 № 272-од «Об изменении типа муниципальных учреждений системы образования в целях создания муниципальных бюджетных учреждений» изменен тип казенных учреждений дополнительного образования на бюджетные учреждения.

Соответственно Постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 03.07.2020г №103 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в проекте бюджета предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, а также в соответствии с Постановлением Администрации МО «Жигаловский район» от 22.06.2020 № 89 «Об утверждении Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в муниципальном образовании «Жигаловский район» в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление грантов в форме субсидий.

 Необходимо отметить, что в соответствии с вышеуказанными нормативно-правовыми актами Администрации МО «Жигаловский район» расходы планового периода 2021 и 2022 годов в проекте бюджета предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии бюджетным учреждениям на иные цели.

В связи с созданием бюджетных учреждений откорректированы расходы по учреждениям дополнительного образования.

Из 12 разделов бюджетной классификации расходов увеличение произведено по 8, без изменений оставлены объемы расходов по 3 разделам, снижение расходов произведено по 1 разделу.

 (Тыс. рублей)

| Наименование | Утверждено Р.Д. на 2020г (29.05.2020г №106) | Проектна 2020 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 60775,3 | 64797,9 | 4022,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 83 | 83 | 0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2555,7 | 2555,7 | 0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 7858,3 | 8075 | 2167 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 28923 | 21680,6 | - 7242,4 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0 | 7703,7 | 7703,7 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 579496,3 | 593614 | 14117,7 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 36996,4 | 38041,2 | 1044,8 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 14573,6 | 14873,6 | 300 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 37040,3 | 37628,1 | 587,8 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 0,2 | 0,2 | 0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 61171,9 | 62667,9 | 1496 |
| **Всего** | **829474** | **851720,9** | **22246,9** |

В ведомственной классификации расходов из 5 главных распорядителей бюджетных средств в сторону увеличения скорректированы объемы по всем ГРБС.

 (Тыс. рублей)

| Наименование ГРБС | Код | Утверждено Р.Д.(29.05.2020г №106)на 2020 год | Проектна 2020 год | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта Администрации МО «Жигаловский район» | 902 | 48244,3 | 50073,4 | 1829,1 |
|  Финансовое управление МО «Жигаловский район» | 903 | 77562,7 | 79250,7 | 1688 |
| Управление образования Администрации МО «Жигаловский район» | 904 | 493078,9 | 506701,4 | 13622,5 |
| Администрация МО «Жигаловский район» | 905 | 207816,7 | 212516,7 | 4700 |
| Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» | 909 | 2771,5 | 3178,6 | 407,1 |
| **Всего** |  | **829474** | **851720,9** | **22246,9** |

Согласно Решения Думы МО «Жигаловский район» от 29 мая 2020 года в 2020 году на территории МО «Жигаловский район» в 13 муниципальных программах органов местного самоуправления реализуются мероприятия муниципальных программ на сумму 847523,8 тыс. рублей.

 Проектом бюджета предусматривается увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, в том числе:

- по МП «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» в объеме 1067,5 тыс. рублей;

- по МП «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» в объеме 1688 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты поселениям в сумме 1496 тыс. рублей;

- по МП «Развитие образования на 2020-2026 годы» расходы увеличены на 11542,4 тыс. рублей, в том числе на коммунальные расходы в сумме 6604,6 тыс. рублей, приобретение спортивного инвентаря 607,9 тыс. рублей;

- по МП «Совершенствование муниципального управления администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» предполагается увеличение на сумму 3925,1 тыс. рублей, из них на доплату к пенсиям муниципальным служащим 300 тыс. рублей, на коммунальные расходы 931 тыс. рублей;

- по МП «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» увеличение расходов предполагается на сумму 587,8 тыс. рублей;

- по МП «Молодежная политика Жигаловского района на 2020-2026 годы» проектом предусмотрено увеличение в объеме 11,5 тыс. рублей;

- по МП «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2026 годы» расходы увеличиваются на сумму 461,3 тыс.рублей;

- по МП Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы» увеличение составит 2556,1 тыс. рублей.

 Согласно проекта бюджета плановые назначения **по программным расходам** увеличены в общем объеме от утвержденного бюджета в объеме на **25629,8** тыс. рублей.

**Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления**

 Увеличение расходов по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления проектом бюджета на 2020 год предусмотрено в объеме 407,1 тыс.рублей.

**ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Проектом бюджета увеличен размер дефицита бюджета на 2020 год на 1528,1 тыс. рублей (с 18034 тыс. рублей до 19562,1 тыс. рублей), или 11,4%.

 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 12908 тыс.рублей, 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.

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.

Программой муниципальных внутренних заимствований в проекте бюджета предусмотрено (в тыс. руб.):

| Наименование источников |  Проект 2020год | Проект 2021год | Проект 2022год |
| --- | --- | --- | --- |
| **Объем заимствований,** В том числе  | **12908** | **9259** | **9519** |
| 2.Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в том числе: | 14392 | **9259** | **9519** |
| объем привлечения | 14392 | **23651** | **33170** |
| объем погашения |  | **-14392** | **-23651** |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -1484 | 0,0 | 0,0 |

**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 20718,8 тыс. рублей. Общий объем годовых бюджетных назначений составит 832158,8 тыс. рублей;

- расходам – на 22246,9 тыс. рублей, общий объем составит 851720,9 тыс. рублей;

- размеру дефицита – на 1528,1тыс. рублей и его объем возрастет до 19562,1 тыс. рублей.

На 2020 год в доходах бюджета общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличен и составляет 20369,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2020 год представлены в объеме 660075,1 тыс. рублей, что больше утвержденных годовых бюджетных назначений (659725,6 тыс. рублей) на 349,5 тыс. рублей, или на 0,1 %.

Кроме того, проект бюджета предусматривает перемещение бюджетных ассигнований между целевыми статьями программных 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 комиссия 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 рекомендован к рассмотрению Думой муниципального образования «Жигаловский район».

Председатель А.М.Рудых

Аудитор Н.Н.Михина