РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

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

Утверждено:

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

МО «Жигаловский район»

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

«25» января 2021 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1/2021-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение на проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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), Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98, пункта 1.11 Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района).

Проект решения Думы представлен в КСК района для подготовки заключения 22 января 2021 года (входящий №5 от 22.01.2021г.).

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

Внесение изменений в Решение Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2020 № 127 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» обусловлено необходимостью:

- уточнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2021 год;

- уточнения объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год;

- уточнения объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ на 2021 год и в плановом периоде 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по согласованным предложениям ГРБС;

- уточнения источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2021 году;

- изменения текстовой части Решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2020 года № 127 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете);

- изменения показателей в приложениях к Решению о бюджете.

В текущем году это первое изменение и уточнение в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год представлен в таблице 1 (в тыс. руб.)

 Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  Утвержденные бюджетные назначения (РД от 24.12.2020 № 127) | Проект РД | Отклонения в соответствии с проектом РД(+), (-)(гр.2-гр.1) |
| 1 | 2 | 3 |
| Общий объем доходов бюджета района | 727 455,2 | 727 633,5 | +178,3 |
| в том числе: безвозмездные поступления | 543 795,2 | 543 788,8 | -6,4 |
| Общий объем расходов бюджета района | 741 229,2 | 750 038,8 | +8 809,6 |
| Дефицит (+), профицит бюджета (-) | -13 774,0 | -22 405,3 | -8 631,3 |

Общий объем доходов районного бюджета на 2021 год предлагается увеличить на ***178,3 тыс. рублей*** ***(или 0,02%)*** от плановых бюджетных назначений, утвержденных Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 24.12.2020 года № 127, и утвердить в сумме ***727 633,5 тыс. рублей***.

Общий объем расходов районного бюджета на 2021 год предлагается увеличить на ***8 809,6 тыс. рублей*** ***(или 1,2%)*** и утвердить в сумме ***750 038,8 тыс. рублей***.

С учетом предлагаемых изменений доходной и расходной частей районного бюджета размер дефицита районного бюджета на 2021 год составит ***22 405,3 тыс. рублей, или 12,2%*** 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 8631,3 тыс. рублей, дефицит районного бюджета составит 7,5%.

Размер дефицита бюджета на 2021 год не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данных Пояснительной записки к Проекту бюджета уточнение показателей неналоговых доходов районного бюджета на 2021 год произведено на основании сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета. Уточнение показателей налоговых доходов районного бюджета на 2021 год проектом бюджета не предусматривается.

Увеличение собственных доходов в бюджет района на 2021 год предусмотрено в объеме ***184,7 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 8,7 тыс. рублей;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 176 тыс. рублей (в т.ч. доходов от реализации имущества - 60 тыс. рублей, доходов от продажи земельных участков - 116 тыс. рублей).

Проектом бюджета на 2021 год объем безвозмездных поступлений предлагается утвердить в сумме ***543 788,8 тыс. рублей***, со снижением на 6,4 тыс. рублей в связи с остатком на 01.01.2021 года целевых субвенций в размере 6,4 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 2021 год, отражены в таблице 2 (в тыс. руб.).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КФСР** | **РзПр** | **План на 2021 год РД от 24.12.2020** **№ 127** | **Проект решения****Думы** | **Отклонение****(+,-)**(гр.4-гр.3) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **53 614,2** | **54 264,2** | **+650** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 1 778 | 1 778 | 0,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 5 | 5 | 0,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 29 537 | 30 187 | +650 |
| Судебная система | 0105 | 7,3 | 7,3 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 19 067,8 | 19 067,8 | 0,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 100 | 100 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 3 119,1 | 3 119,1 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **40** | **40** | **0,0** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 40 | 40 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **1 847,9** | **1 847,9** | **0,0** |
| Гражданская оборона | 0309 | 36,9 | 36,9 | 0,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 1 791 | 1 791 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 20 | 20 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **12 130** | **12 130** | **0,0** |
| Транспорт | 0408 | 5 000 | 5 000 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 7 130 | 7 130 | 0,0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **17 881,5** | **23 289,4** | **+5 407,9** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 31,9 | 31,4 | -0,5 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 17 849,6 | 23 258 | +5 408,4 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **0,0** | **3 355,3** | **+3 355,3** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 0,0 | 3 355,3 | +3 355,3 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **498 899,8** | **501 651,5** | **+2 751,7** |
| Дошкольное образование | 0701 | 127 973,3 | 128 987,2 | +1 013,9 |
| Общее образование | 0702 | 302 380,6 | 304 576,4 | +2 195,8 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 36 934,1 | 26 887 | -10 047,1 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 257,2 | 257,2 | 0,0 |
| Молодежная политика  | 0707 | 2 257,4 | 2 304,5 | 47,1 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 29 097,1 | 28 639,1 | -458 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **38 210,4** | **38 210,4** | **0,0** |
| Культура | 0801 | 23 636,2 | 23 636,2 | 0,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 14 574,3 | 14 574,3 | 0,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **12 444,1** | **12 444,1** | **0,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3 000 | 3 000 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1 534 | 1 534 | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 6 543,1 | 6 543,1 | 0,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1 367 | 1 367 | 0,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **43 777,2** | **43 777,2** | **0,0** |
| Физическая культура | 1101 | 200 | 200 | 0,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 43 577,2 | 43 577,2 | 0,0 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **1300** | **0,1** | **0,1** | **0,0** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** **ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **1400** | **59 028,8** | **59 028,8** | **0,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 41 597,8 | 41 597,8 | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 17 431 | 17 431 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | х | **741 229,2** | **750 038,8** | **+8 809,6** |

Анализ изменения расходной части районного бюджета на 2021 год показал следующее.

Согласно предлагаемых к утверждению показателей проекта бюджета, расходная часть районного бюджета на 2021 год представлена выше утвержденных параметров на 8 809,6 тыс. рублей (или на 1,2%), в том числе расходы районного бюджета предлагается увеличить за счет остатков средств на счете по состоянию на 01.01.2021 года в объеме 8631,1 тыс. рублей.

Из 12 разделов бюджетной классификации расходов районного бюджета увеличение произведено по 4 разделам, без изменений оставлены объемы расходов по 8 разделам, снижение расходов по разделам не предусмотрено.

Проектом решения Думы вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2021 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации трех муниципальных программ из 13 утвержденных.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2021 год представлен в таблице 3 (в тыс. руб.).

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Решение о бюджете** **от****24.12.2020****№ 127** | **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) | 46 067 | 46 067 | 0,0 |
| Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0300000000) | 75 349,2 | 75 349,2 | 0,0 |
| Развитие образования на 2020-2026 годы (КЦСР 0400000000) | 480 750,1 | 483 501,8 | +2 751,7 |
| Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0500000000) | 53 419,3 | 54 069,3 | +650 |
| Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0600000000) | 43 777,2 | 43 777,2 | 0,0 |
| Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 0700000000) | 40 | 40 | 0,0 |
| Молодёжная политика «Жигаловского района» на 2020-2026 годы (КЦСР 0900000000) | 109 | 109 | 0,0 |
| Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства на 2020-2026 годы (КЦСР 1100000000) | 23 210 | 28 617,9 | +5 407,9 |
| Профилактики правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы (КЦСР 1200000000) | 20 | 20 | 0,0 |
| Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026гг. (КЦСР 1300000000) | 7,2 | 7,2 | 0,0 |
| Социальная политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 г.г. (КЦСР 1400000000) | 130 | 130 | 0,0 |
|  Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (КЦСР 1500000000) | 14 391 | 14 391 | 0,0 |
| **Итого:** | **737 270** | **746 080** | **+8 809,6** |

Расходы на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить в объеме  ***746080 тыс. рублей***, или ***99%*** от общего объема расходов районного бюджета на 2021 год. Увеличение расходов по муниципальным программам, в сравнении с действующей редакцией Решения Думы о бюджете (от 24.12.2020 № 127) составит – ***8 809,6 тыс. рублей (рост 101,2%)***.

Увеличения расходов по непрограммным направлениям (обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии, осуществление реализации государственных полномочий, обеспечение деятельности Думы, резервный фонд) не предусматривается.

Изменения ресурсного обеспечения муниципальных программ обусловлены:

1) увеличением на 2751,7 тыс. рублей бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» на 2020-2026 годы в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2019-2024 годы, в том числе на реализацию основных мероприятий подпрограмм:

- «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в Жигаловском районе» на 2020 – 2026 годы (+2618,3 тыс. руб.),

- «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2020-2026 годы (+133,3 тыс. руб.),

2) увеличением на 650 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,

3) увеличением на 5407,9 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 том числе:

- на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности (+4908,4 тыс. руб.),

- на проектно-изыскательские работы по определению зоны санитарной охраны водозабора подпрограммы «Строительство централизованной системы водоснабжения» (+500 тыс. руб.),

- на обеспечение реализации других вопросов жилищно-коммунального хозяйства (-0,5 тыс. руб.).

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

КСК района отмечает, что предлагаемые изменения по 2021 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 24.12.2020 № 127.

Указанные расходы по муниципальным программам, в целом, обоснованы.

Изменений параметров основных характеристик бюджета муниципального образования «Жигаловский район» (по доходам, по расходам) в плановом периоде 2022 и 2023 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.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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.

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.

Председатель А.М. Рудых

Аудитор Н.Н. Михина