

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 47
на внесение изменений в бюджет муниципального образования
Киренский район.**

23 декабря 2020 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 2

Основание для проведения экспертизы:

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2020 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 30.12.2019 г. № 23-о.

Предмет экспертизы:

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы № 26/7 от 25 декабря 2019 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Объект экспертизы:

Муниципальное образование Киренский район Иркутской области.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы:

Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Думы № 26/7 от 25 декабря 2019 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы № 26/7 от 25 декабря 2019 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 31/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы № 26/7 от 25 декабря 2019 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».
- Пояснительная записка.

В результате установлено следующее:

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы № 26/7 от 25 декабря 2019 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект Решения) с приложениями и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату района 23 декабря 2020 года.

Внесение изменений проект Решения обусловлено необходимостью:

- уточнения объема межбюджетных трансфертов;
- уточнением главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2020 году;
- уточнением объема бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации;
- уточнением доходов бюджета по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета МО Киренский район;
- увеличения объема межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

Уточнение основных характеристик районного бюджета на 2020 год:

тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 25.12.2019 № 26/7 на 2020 год	Решение Думы от 25.11.2020 № 94/7, приказ от 04.12.20 № 171	Проект решения Думы	Отклонение проекта от решения Думы от 25.12.2019 года № 26/7	Отклонение проекта от решения Думы от 30.09.2020 года № 88/7, приказ от 30.09.20 № 140, приказ от 30.10.20 № 157
Общий объем доходов бюджета района	1 025 591,4	1 123 758,5	1 149 443,1	+123 851,7	+25 684,6
в том числе: безвозмездные поступления	639 268,1	689 450,1	701 983,9	+62 715,8	+12 533,8
Общий объем расходов бюджета района	1 046 186,6	1 181 417,8	1 192 208,8	+146 022,2	+10791,0
Дефицит, профицит бюджета	-20 595,2	-24426,6	- 9533,0	+11 062,2	+14893,6

Общий объем доходов районного бюджета на 2020 год предлагается увеличить по сравнению с последними изменениями (от 25.11.2020 года № 94/7) на 25 684,6 тыс.руб., и утвердить в сумме 1 149 443,1 тыс. руб. Общий объем расходов планируется увеличить по сравнению с последними изменениями (от 25.11.2020 года № 94/7) на 10 791,0 тыс. руб. и утвердить в сумме 1 192 208,8 тыс. руб. С учетом предложенных изменений расходной части бюджета района размер дефицита бюджета на 2020 год предлагается утвердить в сумме 9533,0 тыс. руб. или 2,7 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита муниципального района предлагается увеличить в сумме 33232,7 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2020 года, и установить общий объем размера дефицита муниципального района в сумме 42 765,7 тыс.руб.

В доходной части бюджета проектом бюджета предусмотрено следующее:

- Налоговые и неналоговые доходы предлагается увеличить на 18 437,6 тыс.руб., в том числе:
 - увеличить план поступлений от налогов на доходы физических лиц на 18 231,0 тыс. руб.;
 - увеличить план по доходам от предпринимательской деятельности (школа искусств) -200,4 тыс.руб.
 - увеличить неналоговые доходы на 6,2 тыс.руб.

- Налоговые и неналоговые доходы предлагается уменьшить на 5086,6 тыс.руб., в том числе:
 - уменьшить план по доходам от акцизов по подакцизным товарам, реализуемым на территории РФ на 858,8 тыс.руб.;
 - уменьшить план по доходам от налогов на совокупный доход на 155,7 тыс.руб.;
 - уменьшить план по доходам от государственной пошлины на 432,3 тыс.руб.;
 - уменьшить план доходов от предпринимательской деятельности образовательных организаций, в связи с особым режимом образовательного процесса на 3 166,0 тыс.руб., в том числе: питание по школам;
 - уменьшить план по доходам от административных штрафов, установленных Кодексом РФ об административных правонарушениях на 473,9 тыс.руб.

- Безвозмездные поступления предлагается увеличить на 16435,0 тыс.руб. , в том числе:
 - увеличить объем дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Киренского муниципального района на 859,9 тыс.руб.;
 - увеличить объем субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных организациях, находящихся в ведении МО Киренский район на 7908,1 тыс.руб.;
 - предусмотреть в объеме доходов бюджета дотацию на сбалансированность бюджета муниципального образования Киренский район на 4279,2 тыс.руб.;

- увеличить объем субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, находящихся в ведении МО Киренский район на 3387,8 тыс.руб.;
- Безвозмездные поступления предлагается уменьшить на 137,4 тыс.руб., в том числе:
- уменьшить объем субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере труда на сумму 72,5 тыс.руб.;
 - уменьшить объем субвенции по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания на 64,9 тыс.руб.

Проектом бюджета в расходной его части представлены изменения и уточнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2020 год.

<i>тыс. руб.</i>						
Наименование КФСР	РзПР	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 25.12.2019 № 26/7 на 2020 год	Решение Думы от 30.09.2020 № 88/7, приказ от 30.09.20 № 140, приказ от 30.10.20 № 157	Проект решения Думы	Отклонение проекта от решения Думы от 25.12.2019 года № 26/7(+,-)	Отклонение проекта от решения Думы от 30.09.2020 года № 88/7, приказ от 30.09.20 № 140, приказ от 30.10.20 № 157 (+,-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	87 717,2	150 788,6	151994,8	+63 071,4	+10 269,1
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	2 298,0	2 703,6	2 770,4	+472,4	+66,8
Функционирование законодательных представительных органов муниципальных образований	0103	2 922,4	3 657,3	3 783,9	+861,5	+126,6
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти	0104	44 620,8	63 410,3	62929,2	+18 308,4	-481,1
Судебная система	0105	8,1	8,1	8,1	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора	0106	16 337,0	21 480,3	23 259,4	+6922,4	+1779,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	246,0	246,0	+246,0	0,0
Резервные фонды	0111	200,0	695,4	695,4	+495,4	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	21 330,9	58 587,6	58 302,3	+36971,4	-285,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	8 940,3	12 685,6	13010,0	+4069,7	+324,4
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций	0309	8 868,3	12 499,6	12 824,0	+3 955,7	+1 645,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	72,0	186,0	186,0	+114,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	31 877,7	35 956,7	35 978,7	+4 101,0	+22,0
Общеэкономические вопросы	0401	663,8	778,2	778,2	+114,4	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 575,8	1 683,2	1 611,3	+35,5	-71,9
Водное хозяйство	0406	1 111,1	0,0	0,0	- 1 111,1	0,0
Транспорт	0408	6 756,2	7 085,4	7 179,3	+423,1	+93,9
Дорожное хозяйство	0409	7 901,1	19 249,1	19 249,1	+11 348,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	13 869,7	7 160,8	7 160,8	-6 708,9	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	6 719,0	589,4	672,9	-6 046,1	+83,5
Коммунальное хозяйство	0502	6 689,0	559,4	642,9	-6 046,1	+83,5
Благоустройство	0503	30,0	30,0	30,0	0,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 575,0	1 575,0	1 575,0	0,0	0,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	1 575,0	1 575,0	1 575,0	0,0	0,0

ОБРАЗОВАНИЕ	0700	762 852,4	801 800,7	810881,2	+48028,8	+9080,5
Дошкольное образование	0701	249 938,5	249 680,7	251 017,8	+1079,3	+1337,1
Общее образование	0702	433 976,1	453 181,7	457 530,4	+23554,3	+4348,7
Дополнительное образование детей	0703	37 044,0	46 211,5	46 497,4	+9453,4	+285,9
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	7 087,7	4 451,7	3 526,4	-3561,3	-925,3
Другие вопросы в области образования	0709	34 806,1	48 275,1	52 309,2	+17503,1	+4034,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	35 652,7	47 457,1	48 179,9	+12 527,2	+722,8
Культура	0801	35 652,7	47 457,1	48 179,9	+12 527,2	+722,8
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	2 055,0	1 755,0	1 755,0	-300,0	-300,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 055,0	1 755,0	1 755,0	-300,0	-300,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	32 775,1	40 595,6	37747,5	+4972,4	-2848,1
Пенсионное обеспечение	1001	5 879,5	6 508,2	6 508,2	+628,7	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	23 350,0	29 790,4	27 007,2	+3657,2	-2783,2
Охрана семьи и детства	1004	0,0	75,2	10,3	+10,3	-64,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 545,6	4 221,8	4 221,8	+676,2	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	10 920,7	10 697,3	10 713,9	-206,8	+16,6
Физическая культура	1101	10 920,7	10 697,3	10 713,9	-206,8	+16,6
ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	11,7	11,7	11,7	0,0	0,0
Обслуживание внутреннего муниципального долга	1301	11,7	11,7	11,7	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1400	65 089,8	77 505,2	79 688,3	+14 598,5	+2 183,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	65 089,8	74 048,1	76 231,2	+11141,4	+2183,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,0	3 457,1	3 457,1	+3 457,1	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 046 186,6	1 181 417,9	1 192 208,8	+146022,2	+10790,9

Планируемые изменения в Проект решения Думы на 2020 год предусматривают увеличение по ресурсному обеспечению мероприятий муниципальных программ и увеличение по непрограммным расходам. Расходы на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить в объеме 1 177 976,2 тыс. руб., или 98,8 % от общего объема расходов районного бюджета.

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

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2020 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 7 муниципальных программ из 24 утвержденных. Следует обратить внимание, что проекты изменений в муниципальные программы в КСП района не предоставлены.

Так, увеличение бюджетных ассигнований на 14463,4 тыс. руб. предусматривается по следующим муниципальным программам:

- по муниципальной программе «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015 -2025 годы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 3901,8 тыс. руб.

Наименование подпрограммы	<i>тыс. руб.</i>				
	Решение о бюджете от 25.12.2019 № 26/7	Ресурсное обеспечение муниципальной программы	Проект решения	Отклонение от Решения о бюджете от 25.12.2019 № 26/7	Отклонение от ресурсного обеспечения
МП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг.», в том числе:	144 007,5	144 007,5	177 030,5	33023,0	33023,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности мэра Киренского муниципального района»	2 298,0	2 298,0	2 655,4	357,4	357,4
Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Киренского муниципального района»	52 759,6	52 759,6	67 677,4	14 917,8	14917,8
Подпрограмма «Организация составления и исполнения местного бюджета, управление районными финансами»	15 695,2	15 695,2	20 831,6	5146,4	5146,4
Подпрограмма «Организация аппарата		4 731,2	6 936,3	2205,1	2205,1

управления образования администрации Киренского муниципального района»	47 31,2				
Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов в Киренском районе»	65 089,8	65 089,8	75 496,0	10406,2	10406,2
Подпрограмма «Муниципальная политика в сфере экономического развития»	3 433,7	3 433,7	3 433,7	0,0	0,0

По всем подпрограммам увеличены бюджетные ассигнования на выплату заработной платы с начислениями работникам органов исполнительной власти, также увеличен объем районного фонда финансовой поддержки бюджетов поселений в сумме 2183,1 тыс.руб. в 2020 году, а также по подпрограмме «Обеспечение деятельности администрации Киренского муниципального района» уменьшены бюджетные ассигнования на выплату командировочных расходов и хоз.товаров на сумму 930,0 тыс.руб., на приобретение топлива на 52,6 тыс.руб., в связи со сложившейся экономией по результатам торгов.

- по муниципальной программе «Безопасный город на 2020-2025 гг.» объем бюджетных ассигнований увеличен на сумму 240,4 тыс.руб., в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112»» увеличены бюджетные ассигнования на выплату заработной платы с начислениями в сумме 262,9 тыс.руб., уменьшены бюджетные ассигнования на приобретение топлива на 22,5 тыс.руб., в связи со сложившейся экономией по результатам торгов.

- по муниципальной программе «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы» объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий увеличен на сумму 723,4 тыс.руб. на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных учреждений в сфере культуры.

Наименование подпрограммы	<i>тыс.руб.</i>				
	Решение о бюджете от 25.12.2019 № 26/7	Ресурсное обеспечение муниципальной программы	Проект решения	Отклонение от Решения о бюджете от 25.12.2019 № 26/7	Отклонение от ресурсного обеспечения
МП «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы»	35652,7	36505,0	43060,7	7408,0	6555,7
Подпрограмма «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов»	14871,4	15015,6	17155,3	2283,9	2139,7
Подпрограмма «Организация деятельности муниципальных музеев»	5986,9	6189,4	7959,7	1972,8	1770,3
Подпрограмма «Развитие муниципальных учреждений культуры»	14794,4	15300,0	17945,6	3151,2	2645,6

- по муниципальной программе «Развитие образования на 2015-2024 годы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 9177,5 тыс.руб., в том числе:

Наименование подпрограммы	<i>тыс. руб.</i>				
	Решение о бюджете от 25.12.2019 № 26/7	Ресурсное обеспечение муниципальной программы	Проект решения	Отклонение от Решения о бюджете от 25.12.2019 № 26/7	Отклонение от ресурсного обеспечения
МП «Развитие образования на 2015-2024 годы»	756 128,7	760 780,0	794971,7	38843,0	34191,7
Подпрограмма №1 «Повышение эффективности систем дошкольного образования Киренского района»	247 270,0	248 489,4	251365,3	4095,3	2875,9
Подпрограмма №2 «Повышение эффективности образовательных систем, обеспечивающих современное качество общего образования Киренского района»	431 531,3	416 758,1	436767,2	5235,9	20009,1
Подпрограмма № 3 «Развитие МАОУ ДОД ДЮЦ Гармония»	25 639,5	25 745,3	27197,7	1558,2	1452,4
Подпрограмма № 4 «Развитие МКОУ ДОД «Детская школа искусств им.	11 404,5	11 462,6	12794,1	1389,6	1331,5

А.В. Кузакова г.Киренска»					
Подпрограмма №5 «Удовлетворение потребности в строительстве и капитальном ремонте образовательных учреждений в Киренском районе»	6 776,3	20 343,5	20601,4	13825,1	257,9
Подпрограмма № 6 «Организация обеспечения отдыха и оздоровление детей Киренского района»	5 103,2	5 103,2	2706,4	-2396,8	-2396,8
Подпрограмма № 7 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования»	28 403,9	32 877,9	43 593,8	15189,9	10715,9

- по подпрограмме «Повышение эффективности систем дошкольного образования Киренского района» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 3387,8 тыс.руб. на выплату заработной платы с начислениями за декабрь 2020 года, уменьшены бюджетные ассигнования на приобретение топлива на 91,8 тыс.руб., в связи со сложившейся экономией по результатам торгов.

- по подпрограмме «Повышение эффективности образовательных систем, обеспечивающих современное качество общего образования Киренского района» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 9277,0 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 7908,1 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 1368,9 тыс.руб. (работникам интернатов) на выплату заработной платы с начислениями за декабрь 2020 года., уменьшены бюджетные ассигнования на приобретение топлива 329,4 тыс.руб., в связи со сложившейся экономией по результатам торгов.

- по подпрограмме «Развитие МКОУ ДОД Детская школа искусств им.Кузакова А.В. г.Киренска» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 246,5 тыс.руб., в том числе на выплату заработной платы с начислениями за декабрь 2020 года – 35,9 тыс.руб., на расходы за счет средств добровольных пожертвований от родителей обучающихся в сумме 210,6 тыс.руб.;

- по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 2 480,4 тыс.руб. на выплату заработной платы с начислениями за декабрь 2020 года;

- по подпрограмме «Развитие МАОУ ДОД ДЮЦ Гармония» уменьшен объем субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 5,0 тыс.руб. на приобретение топлива, в связи со сложившейся экономией по результатам торгов.

• по муниципальной программе « Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2014-2025г.г.» увеличены бюджетные ассигнования на выпуск книжного здания «Бессмертный полк Киренского района» в количестве 500 экземпляров в сумме 400,0 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 209,3 тыс. руб. предусматривается по следующим муниципальным программам:

• по муниципальной программе «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского район» уменьшены бюджетные ассигнования 71,9 тыс.руб., в связи с несостоявшейся закупкой на оказание услуг.

• по муниципальной программе «Улучшение условий охраны труда в МО Киренский район на 2014-2025гг.» уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 72,5 тыс.руб. в связи с уменьшением объема переданных государственных полномочий.

• по муниципальной программе «Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 годы» уменьшены бюджетные ассигнования на обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания на 64,9 тыс.руб..

Непрограммные расходы:

Увеличены бюджетные ассигнования на содержание Думы Киренского муниципального района в сумме 126,6 тыс.руб., на содержание Контрольно-счетной палаты в сумме 374,4 тыс.руб. на выплату заработной платы с начислениями.

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы № 26/7 от 25 декабря 2019 года «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», представленный на рассмотрение Думы Киренского муниципального района, подготовлен в рамках действующего

бюджетного законодательства, содержит основные характеристики бюджета, а также в нём соблюден в соответствии со статьей 33 БК РФ принцип сбалансированности бюджетов.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального районе принять предлагаемые изменения.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова