

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

**Экспертное заключение № 11
на внесение изменений в бюджет муниципального образования
Киренский район.**

01 марта 2023 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 2023 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 23.12.2022 г. № 14-о.

Предмет экспертизы:

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2022 года № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Объект экспертизы:

Администрация Киренского муниципального района.

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 Киренского муниципального района от 20 декабря 2022 года № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 Киренского муниципального района от 20 декабря 2022 года № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2020 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2022 года № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».
- Пояснительная записка.

В результате установлено следующее:

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2022 года № 266/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с приложениями и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату района 28 февраля 2023 года.

Внесение изменений проект Решения обусловлено необходимостью:

- уточнением главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 г.;

- уточнением объема межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.;

- уточнением доходов бюджета по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета МО Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

- уточнением объема бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации.

В текущем году это третье изменение и уточнение в бюджет муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

Уточнение основных характеристик районного бюджета на 2023 год:

тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2022 № 266/7 на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 10.02.2023 № 286/7 на 2023 год	Проект решения Думы	Отклонения в соответствии с проектом решения Думы от 20.12.2022 № 266/7 на 2023 год (+), (-)	Отклонения в соответствии с проектом решения Думы от 10.02.2023 № 286/7 на 2023 год (+), (-)
Общий объем доходов бюджета района	1 509 995,0	1 560 939,5	1 574 364,9	+64 369,9	+13 425,4
в том числе: безвозмездные поступления	868 788,8	920 350,9	933 776,3	+64 987,5	+13 425,4
Общий объем расходов бюджета района	1 534 985,9	1 646 379,2	1 722 930,3	+187 944,4	+76 551,1
Дефицит, профицит бюджета	- 24 990,9	-85 439,7	-148 565,4	-123 574,5	-63 125,7

Общий объем доходов районного бюджета на 2023 год планируется увеличить по сравнению с последними изменениями (от 10.02.2023 года № 286/7) на 13 425,4 тыс.руб. и утвердить в сумме 1 574 364,9 тыс. руб. Общий объем расходов планируется увеличить по сравнению с последними изменениями на 76 551,1 тыс. руб. и утвердить в сумме 1 722 930,3 тыс. руб. С учетом предложенных изменений доходной и расходной части бюджета района размер дефицита бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 35 409,6 тыс. руб. или 6,0 % 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 113 155,8 тыс.руб. за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года, и установить общий объем размера дефицита муниципального района в сумме 148 565,4 тыс.руб.

В доходной части бюджета проектом бюджета предусмотрено следующее:

Налоговые и неналоговые доходы предлагается оставить на прежнем уровне.

Безвозмездные поступления предлагается увеличить на 13 425,4 тыс.руб. , в том числе:

- уменьшить объем иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности советников директора в образовательных организациях по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, в связи с отсутствием потребности в сумме 741,3 тыс.руб.;
- предусмотреть в бюджете межбюджетные трансферты на переоснащение муниципальных библиотек по модульному стандарту в сумме 10 000,0 тыс.руб.;
- предусмотреть субсидию на техническое оснащение муниципальных музеев в сумме 4 166,7 тыс.руб..

Таким образом, общий объем доходов районного бюджета на 2023 год планируется увеличить на 13 425,4 тыс.руб. и утвердить в сумме 1 574 364,9 тыс. руб.

Проектом бюджета в расходной его части представлены изменения и уточнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2023 год.

тыс. руб.

Наименование КФСР	РзПР	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 20.12.2022 № 266/7 на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 10.02.2023 № 286/7 на 2023 год	Проект решения Думы	Отклонение проекта от решения Думы от 20.12.2022 года № 266/5	Отклонения в соответствии с проектом решения Думы от 10.02.2023 № 286/7 (+), (-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	166 334,1	169 858,2	205 377,4	+39 043,3	+35 519,2
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	4 822,6	4 822,6	5 010,5	+187,9	+187,9
Функционирование законодательных представительных органов муниципальных образований	0103	6 530,3	6 530,3	6 903,4	+373,1	+373,1
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти	0104	90 126,6	90 355,0	95 209,7	+5 083,1	+ 4 854,7
Судебная система	0105	0,7	0,7	0,7	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов	0106	34 470,9	34 498,8	36 310,0	+1 839,1	+ 1 811,2

финансово- бюджетного надзора						
Обеспечение выборов и референдумов	0107	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	1 000,0	1000,0	1000,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	29 383,0	32 650,8	60 943,1	+ 31 560,1	+28 292,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	19 262,0	19 451,5	18 940,1	-321,9	-511,4
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций	0309	85,0	85,0	85,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	19 010,0	19 199,5	18 688,1	-321,9	- 511,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	167,0	167,0	167,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	35 634,1	44 357,8	44 357,8	+ 8 723,7	0,0
Общезакономерные вопросы	0401	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 825,1	2 825,1	2 825,1	0,0	0,0
Водное хозяйство	0406	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	15 081,6	15 081,6	15 081,6	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	0409	9 030,8	16 075,3	16 075,3	+7 044,5	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	8 696,6	10 375,8	10 375,8	+1 679,2	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	5 763,0	8 920,7	8 920,7	+3 157,7	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	5 733,0	6 740,7	6 740,7	+1 007,7	0,0
Благоустройство	0503	30,0	2 180,0	2 180,0	+2 150,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	24 126,2	27 925,1	27 925,1	+ 3 798,9	0,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	24 126,2	6 593,0	6 593,0	-17 533,2	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,0	21 332,2	21 332,2	+21 332,2	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 099 401,4	1 147 752,9	1 163 316,5	+63 915,1	+15 563,6
Дошкольное образование	0701	345 633,3	351 921,6	352 429,5	+ 6 796,2	+507,9
Общее образование	0702	608 298,7	647 611,7	658 205,3	+ 49 906,6	+ 10 593,6
Дополнительное образование детей	0703	64 036,8	62 753,3	65 686,4	+1 649,6	+2 933,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2 779,5	2 871,4	2 871,4	+ 91,9	0,0
Другие вопросы в области образования	0709	78 653,1	82 594,9	84 123,9	+ 5 470,8	+1 529,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	63 955,3	66 600,8	91 780,5	+ 2 645,5	+25 179,7
Культура	0801	63 955,3	66 600,8	91 780,5	+ 2 645,5	+ 25 179,7
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	2 960,0	3 140,0	3 140,0	+180,0	0,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 960,0	3 140,0	3 140,0	+180,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	18 163,5	45 215,8	45 215,8	+ 27 052,3	0,0
Пенсионное обеспечение	1001	8 427,2	8 427,2	8 427,2	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	2 245,0	29 297,3	29 297,3	+ 27 052,3	0,0
Охрана семьи и детства	1004	5 091,3	5 091,3	5 091,3	0,0	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	2 400,0	2 400,0	2 400,0	0,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	2 130,4	15 900,4	15 900,4	+13 770,0	0,0
Физическая культура	1101	2 130,4	15 900,4	15 900,4	+ 13 770,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1400	97 255,9	97 255,9	98 055,9	+800,0	+800,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	97 255,9	97 255,9	97 255,9	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,0	0,0	800,0	+800,0	+800,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 534 985,9	1 646 379,2	1 722 930,3	+187 944,4	+ 76 551,1

Планируемые изменения в Проект решения Думы на 2023 год предусматривают увеличение по ресурсному обеспечению мероприятий муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ предлагается утвердить в объеме 1 710 461,9 тыс. руб., или 99,3% от общего объема расходов районного бюджета. Увеличение расходов по муниципальным программам в сравнении с действующей редакцией Решения Думы о бюджете (от 20.12.2022 г. № 266/7) – 186 912,2 тыс. руб.

Анализ изменения расходной части бюджета района на 2023 год показал следующее.

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 6 муниципальных программ из 28 утвержденных. Следует обратить внимание, что проекты изменений в муниципальные программы в КСП района не предоставлены.

Так, увеличение бюджетных ассигнований на 75 518,9 тыс. руб. в 2023 году предусматривается по следующим муниципальным программам:

По муниципальной программе «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 годы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 6 379,5 тыс. руб., в том числе на выплату денежного содержания с начислениями высшему должностному лицу района, муниципальным служащим, заработной платы с начислениями техническим исполнителям, вспомогательному персоналу и покрывает расчетную годовую потребность с учетом выплаты 50% за декабрь 2023года:

По подпрограмме «Обеспечение деятельности мэра Киренского муниципального района» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 187,9 тыс.руб.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности администрации Киренского муниципального района» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 4 854,7 тыс.руб.

По подпрограмме «Организация составления и исполнения местного бюджета, управление районными финансами» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 1 152,1 тыс.руб.

По подпрограмме «Организация аппарата управления образования администрации Киренского муниципального района» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 184,8 тыс.руб.

По муниципальной программе «Строительство, реконструкция, капитальный и текущие ремонты объектов на территории Киренского района на 2020-2030 годы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 33 466,3 тыс.руб., в том числе:

По подпрограмме «Разработка проектно-сметной документации» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 5 174,0 тыс.руб., в том числе:

- на разработку ПСД на капитальный ремонт МКОУ СОШ № 5г Киренска в сумм 2 690 тыс.руб.;
- на разработку ПСД на капитальный ремонт МКОУ НОШ с. Кривошапкино в сумме 2 484,0 тыс.руб.;

По подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный и текущие ремонты объектов» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 28 292,3 тыс.руб., в том числе:

- на капитальный ремонт здания по адресу ул. Ленрабочих, 31 в сумме 28 205,9 тыс.руб.;
- на ремонт системы водоснабжения по адресу ул.Заводская, 18 в сумме 86,4 тыс.руб.;

По муниципальной программе «Развитие образования на 2015-2025годы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 8 615,1 тыс.руб., в том числе:

По подпрограмме «Повышение эффективности образовательных систем, обеспечивающих современное качество общего образования Киренского района» уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 741,3 тыс.руб., на финансовое обеспечение советников директоров школ по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

По подпрограмме «Удовлетворение потребностей в строительстве и капитальном ремонте образовательных учреждений» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 7 707,5 тыс.руб., в том числе:

- на асфальтирование территории МКОУ СОШ № 5 г.Киренска, ул. Ленрабочих, 49 в сумме 3 972,6 тыс.руб.;
- на ремонт трассы водоснабжения МКОУ СОШ с.Макарово в сумме 3 005,9 тыс.руб.;
- на разметку полов и устройство перил в спортивном зале МКОУ СОШ № 6 г.Киренска в сумме 98,1 тыс.руб.;
- на монтаж электроконвекторов, на периметральное освещение д/с с.Алымовка в сумме 507,9 тыс.руб.;
- на приобретение оборудования для установки видеонаблюдения на здании котельной МКОУ НОШ с Кривошапкино в сумме 123,0 тыс.руб.

По подпрограмме « Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 305,4 тыс.руб., на выплату заработной платы с начислениями работникам и покрывает годовую расчетную потребность до половины декабря 2023года.

По подпрограмме «Развитие МАОУ ДОД ДЮЦ Гармония»» увеличен объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2023 год в сумме 1 343,5 тыс.руб., с учетом выплаты зарплаты с начислениями в размере 50% декабря от годовой потребности 2023 года.

По муниципальной программе «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 26 769,3 тыс.руб., в том числе:

По подпрограмме «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 10 750,0 тыс.руб., в том числе:

- на переоснащение муниципальной библиотеки по модельному стандарту в сумме 10 000,0 тыс.руб.,

- на ремонтные работы по устройству туалета для людей с ОВЗ, на расширение проемов, на установку дверей в сумме 750,0 тыс.руб.;

По подпрограмме «Организация деятельности муниципальных музеев» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 9 597,2 тыс.руб., в том числе:

- на завершение строительства крестьянской усадьбы (территория музея) в сумме 5 068,2 тыс.руб.;

- на техническое оснащение муниципальных музеев в сумме 4 529,0 тыс.руб., в том числе софинансирование из местного бюджета 362,3 тыс.руб.;

По подпрограмме «Развитие муниципальных учреждений культуры» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 4 832,5 тыс.руб., в том числе:

- на приобретение сцены в сумме 2 950,0 тыс.руб.;

- на обустройство аллеи влюбленных в сквере Свободы сумме 1882,5 тыс.руб.;

По подпрограмме Развитие МКОУ ДО «ДШИ им. А.В. Кузакова» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 1 589,6 тыс.руб. на выплату заработной платы с начислениями, что покрывает расчетную годовую потребность с учетом 50% за декабрь 2023 года.

По муниципальной программе «Безопасный город на 2014-2024годы» по подпрограмме «Обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112» уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 511,4 тыс.руб., в том числе , на выплату заработной платы с начислениями на 2023 год, в связи с отсутствием потребности .

По муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий» - предусмотреть иные межбюджетные трансферты в 2023 году Криволукскому муниципальному образованию в целях создания условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха поселения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам в сумме 800,0 тыс.руб.

Непрограммные расходы:

- увеличены бюджетные ассигнования на содержание Думы Киренского муниципального района в сумме 373,1 тыс.руб.,

- увеличены бюджетные ассигнования на содержание Контрольно-счетной палаты в сумме 659,1 тыс.руб. на выплату денежного содержания с начислениями выборным и муниципальным должностям на 2023 год с учетом выплаты 50% декабря 2023года, что покрывает расчетную потребность на 2023 год.

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2022 года № 266/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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:

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального района от 20 декабря 2022 года № 266/7«О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Киренского муниципального района.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова

Исполнитель инспектор КСП
Куборская Н.А.
тел. 4-42-66