

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

Экспертное заключение № 78
на внесение изменений в бюджет Киренского муниципального образования.

26 октября 2022 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 2022 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 30.12.2021 г. № 19-о.

Предмет экспертизы:

Проект решения Думы Киренского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального образования № 218/4 от 23.12.2021 года «О бюджете Киренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Объект экспертизы:

Администрация Киренского муниципального образования.

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 № 218/4 от 23.12.2021 года «О бюджете Киренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 от 23.12.2021 года № 218/4 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект решения Думы Киренского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы № 218/4 от 23.12.2021 года «О бюджете Киренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».
- Пояснительная записка.

В результате установлено следующее:

Проект решения Думы Киренского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы № 218/4 от 23.12.2021 года «О бюджете Киренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения) с приложениями и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату района 24 октября 2022 года.

Внесение изменений в проект Решения обусловлено необходимостью:

- уточнения налоговых поступлений на 2022 год;
- уточнения главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 году;
- уточнения объема бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации на 2022 год.

Уточнение основных характеристик бюджета муниципального образования на 2022 год:

тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные	Утвержденные бюджетные	Проект решения Думы	Отклонение проекта от	Отклонение
------------	------------------------	------------------------	---------------------	-----------------------	------------

	назначения Решением Думы от 23.12.2021 № 218/4 на 2022 год	назначения Решением Думы от 30.09.2022 № 4/5 на 2022 год		решения Думы от 23.12.2021 года № 218/4	проекта от решения Думы от 30.09.2022 года № 4/5
Общий объем доходов бюджета района	170 203,7	235 517,4	236 957,3	+66 753,6	+1 439,9
в том числе: безвозмездные поступления	86 884,6	132 396,7	132 396,7	+45 512,1	0,0
Общий объем расходов бюджета района	176 376,2	246 745,4	248 889,4	+72 513,2	+2 144,0
Дефицит, профицит бюджета	- 6 172,5	-11 228,0	- 11 932,1	-5 759,6	-704,1

Согласно представленному проекту решения общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2022 год предлагается увеличить (по сравнению с последней редакцией от 30.09.2022 года № 4/5) на 1 439,9 тыс.руб. и утвердить в размере 236 957,3 тыс.руб. Общий объем расходов планируется увеличить (по сравнению с последней редакцией от 30.09.2022 года № 4/5) на 2 144,0 тыс.руб. и утвердить в сумме 248 889,4 тыс. руб. С учетом предложенных изменений доходной и расходной частей бюджета муниципального образования размер дефицита бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 11 932,1 тыс. руб. или 7,49 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом остатков средств. Превышение дефицита бюджета Киренского муниципального образования над ограничениями, установленными ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах средств бюджета муниципального образования в объеме 4 100,7 тыс.руб.

В доходной части бюджета на 2022 год проектом бюджета предусмотрено следующее:

Налоговые и неналоговые доходы предлагается увеличить на 1 439,9 тыс.руб., в том числе:

- увеличить налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) на 1 303,8 тыс.руб.;

- увеличить неналоговые доходы (штрафы, санкции, возмещение ущерба) на 136,1 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Думы Киренского муниципального образования «О внесении изменений в Решение Думы Киренского муниципального образования от 23.12.2021 г. № 218/4 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по состоянию на 01.10.2022 г. налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) поступили в бюджет Киренского муниципального образования в сумме 7 631,7 тыс.руб. Анализ данных позволяет прогнозировать рост по данному доходному источнику в сумме 1 303,8 тыс.руб. до конца 2022 года.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2022 год предлагается увеличить на 1 439,9 тыс.руб.

Проектом бюджета в расходной его части представлены изменения и уточнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2022 год. Данные в таблице изложены в соответствии с приложениями № 5 проекта решения и приложениями № 5.7,9 решения Думы Киренского муниципального образования от 25.08.2022 года № 235/4 «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального образования от 23.12.2021 года № 218/4 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

тыс. руб.

Наименование КФСР	РзПР	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 23.12.2021 № 218/4 на 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 30.09.2022 № 4/5 на 2022 год	Проект решения Думы	Отклонение проекта от решения Думы от 23.12.2021 года № 218/4(+,-)	Отклонение проекта от решения Думы от 30.09.2022 года № 4/5(+,-)
ИТОГО		176 376,2	246 745,4	248 889,4	+72 513,2	+2 144,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	42 720,4	48 133,8	51 830,2	+9 109,8	+3 696,4

Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	1 849,6	2 342,8	2 580,6	+731,0	+237,8
Функционирование законодательных представительных органов муниципальных образований	0103	499,5	1 124,5	1 292,9	+793,4	+168,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти	0104	35 889,7	39 683,2	42 973,4	+7 083,7	+3 290,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2 566,4	2 566,4	2 566,4	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	250,0	200,0	200,0	-50,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 665,2	2 216,9	2 216,9	+551,7	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	1 595,3	1 681,0	1 681,0	+85,7	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 595,3	1 681,0	1 681,0	+85,7	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1 946,0	10 553,9	10 553,9	+8 607,9	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	1 946,0	10 553,9	10 553,9	+8 607,9	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	61 721,8	91 996,8	91 497,4	+29 775,6	-499,4
Общэкономические вопросы	0401	304,1	320,5	320,5	+16,4	0,0
Водное хозяйство	0406	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	25 450,5	28 587,7	27 084,5	+1 634,0	-1 503,2
Дорожное хозяйство	0409	35 867,2	62 988,6	63 992,4	+28 125,2	+1 003,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	35 675,9	51 918,0	48 890,5	+13 214,6	-3 027,5
Жилищное хозяйство	0501	1 200,0	3 872,0	3 837,0	+2 637,0	-35,0
Коммунальное хозяйство	0502	12 068,2	18 534,6	18 453,8	+6 385,6	-80,8
Благоустройство	0503	22 407,7	29 511,4	26 599,7	+4 192,0	-2 911,7
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	100,0	500,0	320,0	+220,0	-180,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	100,0	500,0	320,0	+220,0	-180,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	30 211,2	33 936,3	36 145,8	+5 934,6	+2 209,5
Культура	0801	30 211,2	33 936,3	36 145,8	+5 934,6	+2 209,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	875,0	889,0	889,0	+14,0	0,0
Пенсионное обеспечение	1001	775,0	775,0	775,0	0,0	0,0
Социальное обеспечение населения	1003	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,0	14,0	14,0	+14,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	600,0	6 151,0	6 151,0	+5 551,0	0,0
Физическая культура	1101	600,0	6 151,0	6 151,0	+5 551,0	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	4,6	4,6	4,6	0,0	0,0
Обслуживание внутреннего муниципального долга	1301	4,6	4,6	4,6	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1400	826,0	826,0	826,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	826,0	826,0	826,0	0,0	0,0

Планируемые изменения в Проект решения Думы на 2022 год предусматривают увеличение по ресурсному обеспечению мероприятий муниципальных программ, а также, увеличение непрограммных расходов.

Анализ изменения расходной части бюджета муниципального образования на 2022 год показал следующее.

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2022 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ из 14 утвержденных. Следует обратить внимание, что проекты изменений в муниципальные программы в КСП района не предоставлены, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района.

Так, увеличение бюджетных ассигнований в размере 2 144,0 тыс. руб. предусматривается по следующим муниципальным программам:

По муниципальной программе **«Развитие муниципального управления в Киренском муниципальном образовании на 2019-2024 г.г.»** предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 3 528,0 тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 237,8 тыс.руб., в том числе: на оплату труда 206,4 тыс.руб., страховые взносы – 31,4 тыс.руб.;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 3 290,2 тыс.руб., в том числе: на оплату труда 2 406,5 тыс.руб., страховые взносы – 883,7 тыс.руб.

Оплата труда и страховые взносы по подразделам 0102 и 0104 составляют 87,2% от годовой потребности (январь-ноябрь (ноябрь 50%)).

По муниципальной программе **«Управление муниципальным имуществом на 2019-2024 г.г.»** предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 35,0 тыс.руб., (уменьшение расходов на техническое обследование МКД в рамках программы переселение из АЖФ).

По муниципальной программе **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Киренском муниципальном образовании на 2019-2024 г.г.»** предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 72,0 тыс.руб., (приобретение энергосберегающих ламп).

По муниципальной программе **«Содействие и развитие сельскохозяйственного производства в Киренском муниципальном образовании на 2019-2024 г.г.»** предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 700,0 тыс.руб., (работа с безнадзорными сельскохозяйственными животными).

По муниципальной программе **«Развитие культуры Киренского муниципального образования на 2019-2025г.г.»** предусмотрено увеличение расходов в размере 1 459,4 тыс.руб., в том числе: на оплату труда 1 079,3 тыс.руб., на страховые взносы – 380,1 тыс.руб.

Оплата труда и страховые взносы по подразделу 0801 составляют 87,2% от годовой потребности (январь-ноябрь (ноябрь 50%)).

По муниципальной программе **«Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании на 2019-2024 г.г.»** предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 80,8 тыс.руб., в том числе:

- уменьшение расходов на приобретение глубинного насоса мкр. Гарь – 80,0 тыс.руб.;
- уменьшение расходов на оплату услуг по обслуживанию водонапорных башен и водокколонок в мкр. Гарь, Пролетарский – 60,8 тыс.руб.;
- увеличение расходов для ремонта на главном канализационном коллекторе в мкр. Мельничный – 60,0 тыс.руб.

По муниципальной программе **«Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании на 2019-2024 г.г.»** предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 195,7 тыс.руб., в том числе:

- уменьшение расходов в размере 968,1 тыс.руб., (на устройство пешеходного перехода на льду – 55,0 тыс.руб., на летнее содержание дорог – 615,1 тыс.руб., на информационные баннеры – 50,0 тыс.руб., на гарантийное обслуживание автогрейдера – 157,3 тыс.руб., на оборудование автобусных остановок – 35,7 тыс.руб., на разработку паспортов безопасности на ТС, осуществляющие перевозку пассажиров по автобусным маршрутам – 55,0 тыс.руб.);

- увеличение расходов в размере 1 163,8 тыс.руб., (на устройство временных настилов в осенний период – 100,0 тыс.руб., на оплату исполнительного листа, штрафа за отсутствие освещения на пешеходном переходе – 60,0 тыс.руб., на разработку ПСД (кап. ремонт автомобильных дорог) – 1 003,8 тыс.руб.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации сумма в размере 60,0 тыс.руб. на оплату исполнительного листа, штрафа за отсутствие освещения на пешеходном переходе, является неэффективным использованием средств бюджета.

По муниципальной программе **«Охрана окружающей среды в Киренском муниципальном образовании на 2019-2024 г.г.»** предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 180,0 тыс.руб.,(создание мест (площадок) накопления ТКО).

По муниципальной программе «Благоустройство в Киренском муниципальном образовании на 2019-2024 г.г.» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 2 139,7 тыс.руб., в том числе:

- увеличение расходов на оплату административных штрафов (за несанкционированную свалку) – 120,0 тыс.руб.

- уменьшение расходов в размере 2 259,7 тыс.руб. (на обслуживание уличного освещения – 906,6 тыс.руб., на благоустройство города – 82,4 тыс.руб., на содержание контейнерных площадок – 100,0 тыс.руб., площадки временного накопления ТКО мкр.Мельничный – 245,2 тыс.руб., на стройконтроль – 292,0 тыс.руб., на обрезку, вырубку деревьев в черте города – 123,8 тыс.руб., на транспортные услуги – 100,0 тыс.руб., на услуги по обращению с ТКО – 109,7 тыс.руб., на услуги маркшейдера по обмеру городской свалки – 50,0 тыс.руб., на устройство спортивной площадки в мкр.Гарь – 250,0 тыс.руб.).

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации сумма в размере 120,0 тыс.руб. на оплату административных штрафов (за несанкционированную свалку), является неэффективным использованием средств бюджета.

Непрограммные расходы планируется увеличить в размере 168,4 тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных представительных органов муниципальных образований» в размере 168,4 тыс.руб., в том числе: на оплату труда 114,5 тыс.руб., страховые взносы – 53,9 тыс.руб.

Оплата труда и страховые взносы по подразделу 0103 составляют 87,2% от годовой потребности (январь-ноябрь (ноябрь 50%)).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Рекомендовать Думе Киренского муниципального образования принять предлагаемые изменения в бюджет с учетом рекомендаций, указанных в настоящем заключении.

Инспектор КСП района

Н.А.Куборская

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