

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

Экспертное заключение № 113
на внесение изменений в бюджет Киренского муниципального образования.

19 декабря 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 образования «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального образования от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования 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 от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования 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 24.12.2021 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 от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».
- Пояснительная записка.

В результате установлено следующее:

Проект решения Думы Киренского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения) с приложениями и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату района 14 декабря 2023 года.

Внесение изменений проект Решения обусловлено необходимостью:

- уточнения объема бюджетных ассигнований налоговых и неналоговых доходов;
- уточнения безвозмездных поступлений в 2023 году;
 - уточнением главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году
- уточнения объема бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации на 2023 год.

Уточнение основных характеристик бюджета муниципального образования на 2023 год:

тыс. рублей

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 29.12.2022 № 23/5 на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 23.11.2023 года № 61/5	Проект решения Думы	Отклонение проекта от решения Думы от 29.12.2022 года № 23/5	Отклонение проекта от решения Думы от 23.11.2023 года № 61/5
Общий объем доходов бюджета района	185 895,4	301 640,8	303 067,3	+117 171,9	+1 426,5
в том числе: безвозмездные поступления	96 667,1	184 352,3	193 444,6	+96 777,5	+9 092,3
Общий объем расходов бюджета района	189 758,9	315 787,0	316 430,5	+126 671,6	+643,5
Дефицит, профицит бюджета	-3 863,5	-14 146,2	-13 363,2	-9 499,7	+783,0

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2023 год предлагается увеличить по сравнению с утвержденными параметрами от 23.11.2023 года на 1 426,5 тыс. руб. и утвердить в размере 303 067,3 тыс. руб. Общий объем расходов планируется увеличить по сравнению с утвержденными параметрами от 23.11.2023 года на 643,5 тыс. руб. и утвердить в сумме 316 430,5 тыс. руб. С учетом предложенных изменений расходной части бюджета муниципального образования размер дефицита бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 13 363,2 тыс. руб. или 9,99 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города по состоянию на 01.01.2023 года в объеме 2 420,2 тыс.руб.

В доходной части бюджета на 2023 год проектом бюджета предусмотрено следующее:

Налоговые и неналоговые доходы предлагается уменьшить на 7 665,8 тыс.руб., в том числе:

- увеличить налог на доходы физических лиц на 5 000,0 тыс.руб., на основании анализа поступлений НДФЛ за 2021-2022 годы и за 11 месяцев 2023 года (КБК 1010200001 0000 110);
- увеличить прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений увеличить на 100,0 тыс.руб. (КБК 1110904513 0000 120);
- увеличить доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений на 150,0 тыс.руб. (КБК 1130199513 0000 130);
- увеличить доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений увеличить на 300,0 тыс.руб. (КБК 1140601313 0000 430);
- увеличить доходы от сумм пеней, штрафов, неустойки, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского поселения на 106,0 тыс.руб. (КБК 1160701013 0000 140);
- увеличить доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ увеличить на 50,0 тыс.руб. (КБК 1161800002 0000 140);
- уменьшить доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу на 13 371,8 тыс.руб. , согласно Отчета об оценке от 06.12.2023 года № 140/12/23, (КБК 1140205313 0000 440);

Следует отметить, планом приватизации от 30.03.2023 года предусмотрено отчуждение муниципального имущества поименованного как Деловая древесина - сосна 4, 6 м, лиственница 4 м, расположенная г.Киренск, мкр.Авиагородок, 38:09:000000:1411, стоимость: 18 767 311,00 рублей, способом: открытый аукцион до 15.05.2023 г. без указания объемов и количественных характеристик имущества. 7 декабря 2023 года Думой Киренского муниципального образования принято решение № 68/5 «О внесении изменений в прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2023 год утвержденный Решением Думы Киренского муниципального образования № 35/5 от 30.03.2023г.» согласно которого в план приватизации от 30.03.2023г. внесены изменения, при которых стоимость имущества (древесина) в том же объеме (Договор купли-продажи) составила 5 395 482,00 рублей, что на 13 371 829,00 рублей или на 71,3 % меньше суммы установленной изначально.

Из этого следует, что администрацией Киренского городского поселения не приняты меры к продаже муниципального имущества на протяжении более 6 месяцев с момента когда узнали или должны

были узнать об отказе ООО «Феникс» от исполнения договора купли-продажи в связи с чем, произошло обесценивание муниципального имущества в виде древесины, при этом обращаем внимание, что сумма обесценивания, по мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, необоснованно занижена, хотя на данный момент имеется Отчет об оценке от 06.12.2023 года № 140/12/23 на сумму 5 395 482,0 рублей.

Безвозмездные поступления предлагается увеличить на 9 092,3 тыс.руб., в том числе:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов на 9 092,3 тыс.руб. (КБК 2021600113 0000 150).

Общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2023 год предлагается увеличить на 1 426,5 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 29.12.2022 № 23/5 на 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения Решением Думы от 23.11.2023 года № 61/5	Проект решения Думы	Отклонение проекта от решения Думы от 29.12.2022 года № 23/5(+,-)	Отклонение проекта от решения Думы от 23.11.2023 года № 61/5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	48 160,3	75 227,5	76 275,0	+28 114,7	+1 047,5
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	2 208,9	4 361,2	4 476,2	+2 267,3	+115,0
Функционирование законодательных представительных органов муниципальных образований	0103	742,6	1 397,4	1 467,4	+724,8	+70,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти	0104	43 293,1	65 949,5	67 734,5	+24 441,4	+1 785,0
Резервные фонды	0111	250,0	240,0	240,0	-10,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 665,7	3 279,4	2 356,9	+691,2	-922,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	1 855,4	1 855,4	1 855,4	0,0	0,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 855,4	1 855,4	1 855,4	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1 741,0	6 836,8	7 331,8	+5 590,8	+495,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	1 741,0	6 836,8	7 331,8	+5 590,8	+495,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	63 867,8	111 565,8	109 614,4	+45 746,6	-1 951,4
Общеэкономические вопросы	0401	247,7	328,1	328,1	+80,4	0,0
Водное хозяйство	0406	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	4 432,1	10 434,4	10 434,4	+6 002,3	0,0
Дорожное хозяйство	0409	59 088,0	98 178,0	96 226,6	+37 138,6	-1 951,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	100,0	2 625,3	2 625,3	+2 525,3	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	26 175,3	57 112,9	57 396,3	+31 221,0	+283,4
Жилищное хозяйство	0501	1 080,9	1 095,1	1 630,1	+549,2	+535,0
Коммунальное хозяйство	0502	2 772,4	12 752,0	12 752,0	+9 979,6	0,0
Благоустройство	0503	22 322,0	43 265,8	43 014,2	+20 692,2	-253,6
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	12 920,6	12 884,3	12 884,3	-36,3	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	12 920,6	12 884,3	12 884,3	-36,3	0,0
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	32 255,6	41 757,8	42 457,8	+10 202,2	+700,0
Культура	0801	32 255,6	41 757,8	42 457,8	+10 202,2	+700,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	875,0	1 185,0	1 241,0	+366,0	+56,0
Пенсионное обеспечение	1001	775,0	975,0	1 031,0	+256,0	+56,0
Социальное обеспечение населения	1003	100,0	0,0	0,0	-100,0	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,0	210,0	210,0	+210,0	0,0

ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	800,0	6 257,1	6 257,1	+5 457,1	0,0
Физическая культура	1101	800,0	6 257,1	6 257,1	+5 457,1	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	3,5	0,0	0,0	-3,5	0,0
Обслуживание внутреннего муниципального долга	1301	3,5	0,0	0,0	-3,5	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1400	1 004,4	1 004,4	1 017,4	+13,0	+13,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО	1401	1 004,4	1 004,4	1 017,4	+13,0	+13,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		189 758,9	315 787,0	316 430,5	+126 671,6	+643,5

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 314 411,4 тыс. руб., или 99,4 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования. Увеличение расходов по муниципальным программам в сравнении с действующей редакцией Решения Думы о бюджете от 23.11.2023 года № 61/5 – 573,5 тыс. руб.

Анализ изменения расходной части бюджета муниципального образования на 2023 год показал следующее.

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 7 муниципальных программ из 14 утвержденных. Следует обратить внимание, что проекты изменений в муниципальные программы в КСП района не предоставлены.

Так, увеличение бюджетных ассигнований в размере 573,5 тыс. руб. предусматривается по следующим муниципальным программам:

По муниципальной программе **«Развитие муниципального управления в Киренском муниципальном образовании на 2019-2025 г.г.»** предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 1 956,0 тыс.руб., а именно:

по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» увеличены бюджетные ассигнования в размере 115,0 тыс.руб., в том числе на заработную плату увеличены – 80,0 тыс.руб., на страховые взносы – 35,0 тыс.руб. (по декабрь включительно);

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличены бюджетные ассигнования в размере 1 785,0 тыс.руб., в том числе на:

- увеличены бюджетные ассигнования на заработную плату – 1 000,0 тыс.руб., на страховые взносы – 1 000,0 тыс.руб. (по декабрь включительно);

- увеличены бюджетные ассигнования на льготный проезд – 200,0 тыс.руб.;

- уменьшены бюджетные ассигнования на «Прочая закупка товаров, работ, услуг» в размере 415,0 тыс.руб. (экономия) (приобретение мебели – 195,0 тыс.руб., диспансеризация – 220,0 тыс.руб.);

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» увеличены бюджетные ассигнования в размере 56,0 тыс.руб. (назначение пенсии за выслугу лет Суворовой О.В.).

По муниципальной программе **«Управление муниципальным имуществом на 2019-2025 г.г.»** предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 387,5 тыс.руб., в том числе:

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение расходов на 922,5 тыс.руб., в связи с переносом сроков исполнения муниципального контракта на 2024 год.

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение расходов на 535,0 тыс.руб., для оплаты взносов в Фонд капитального ремонта МКД, в соответствии с выставленными счетами.

По муниципальной программе **«Обеспечение комплексных мер безопасности в Киренском муниципальном образовании на 2019-2025 г.г.»** предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 508,0 тыс.руб., в том числе:

по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличены бюджетные ассигнования на 495,0 тыс.руб.:

- увеличение расходов для частичного погашения исполнительного листа ООО «Континент» за выполнение работ по расчистке территории, подвергшейся ветровалу – 1 000,0 тыс.руб. (Исполнительный лист от 22.06.2023 г. № А19-9529/2023);

- уменьшение расходов в размере 505,0 тыс.руб. (обеспечение безопасности в паводковый период, аварийно-спасательный отряд оказывает данную услугу на безвозмездной основе – 70,0 тыс.руб., печать памяток, ламинирование – 35,0 тыс.руб. (экономия), создание резервов мат.ресурсов для ликвидации ЧС, данные средства запланированы на 2024 год – 400,0 тыс.руб.).

по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» увеличены бюджетные ассигнования на 13,0 тыс.руб., в связи с доп.соглашением на передачу полномочий в области ГО и ЧС.

По муниципальной программе «**Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании на 2019-2025 г.г.**» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на 1 951,4 тыс.руб. *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»*, а именно:

- приобретение новых дорожных знаков (расторжение муниципального контракта с недобросовестным исполнителем) – 300,0 тыс.руб.;
- ремонт и демонтаж дорожных знаков (в связи с отсутствием новых дорожных знаков к установке) – 200,0 тыс.руб.;
- летнее содержание дорог, полив, вывоз грязи с обочин – 127,5 тыс.руб. (экономия);
- дорожная разметка – 361,5 тыс.руб. (экономия);
- содержание ледовых переправ – 358,5 тыс.руб. (экономия);
- оборудование автобусных остановок – 200,0 тыс.руб. (экономия);
- грейдирование улиц – 338,7 тыс.руб. (экономия);
- инструментальные замеры улиц – 65,2 тыс.руб. (экономия)

По муниципальной программе «**Благоустройство в Киренском муниципальном образовании на 2019-2025г.г.**» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований *по подразделу 0503 «Благоустройство»* на 150,0 тыс.руб. (кошение травы, экономия) (экономия).

По муниципальной программе «**Содействие и развитие сельскохозяйственного производства в Киренском муниципальном образовании на 2019-2025г.г.**» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований *по подразделу 0503 «Благоустройство»* на 101,6 тыс.руб. (работа с безнадзорными сельскохозяйственными животными, экономия).

По муниципальной программе «**Развитие культуры Киренского муниципального образования на 2019-2025 г.г.**» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 700,0 тыс.руб. по подразделу 0801 «Культура», в том числе на заработную плату увеличены – 550,0 тыс.руб., на страховые взносы – 150,0 тыс.руб. (по декабрь включительно);

Непрограммные расходы увеличены бюджетные ассигнования на 70,0 тыс.руб., а именно:

- увеличены бюджетные ассигнования в сумме 70,0 тыс.руб. по подразделу 0103 «Функционирование законодательных представительных органов муниципальных образований», в том числе на заработную плату – 40,0 тыс.руб., на страховые взносы – 30,0 тыс.руб. (по декабрь включительно).

КСП района рекомендует представлять к пояснительной записке документы, обосновывающие увеличение или уменьшение доходов и расходов, о чем неоднократно говорилось в заключениях КСП.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, проект решения Думы Киренского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы от 29.12.2022 года № 23/5 «О бюджете Киренского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к принятию с учетом рекомендаций, указанных в настоящем заключении.

Председатель КСП района

С.А.Килячкова

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