

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ДОБРИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Добринского муниципального района «О внесении изменений в районный бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».**

1. **Общие положения.**

Контрольно-счетной комиссией Добринского муниципального района рассмотрен проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 2022 годов» (далее – проект решения), внесенный в районный Совет депутатов главой Добринского муниципального района.

Экспертиза проекта проведена на основании ст.157, 265 Бюджетного кодекса РФ, решения Совета депутатов Добринского муниципального района от 10.02.2017г. №132-рс «О Положении «О Контрольно-счетной комиссии Добринского муниципального района Липецкой области», в соответствии с требованиями статьи 64 решения Совета депутатов Добринского муниципального района от 23.06.2020г. №342-рс «О Положении «О бюджетном процессе в Добринском муниципальном районе».

Изменения вносятся в действующее решение Совета депутатов Добринского муниципального района от 23.12.2019г. №312-рс «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение Совета депутатов №312-рс).

Документы и материалы, представленные на заключение:

* проект решения сессии Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»,
* сведения об исполнении районного бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года,
* оценка ожидаемого исполнения районного бюджета в текущем финансовом году,
* пояснительная записка к проекту решения сессии Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

1. **Анализ изменений основных характеристик районного бюджета.**

Проектом решения сессии вносятся изменения в доходную и расходную части районного бюджета, осуществлено внутриведомственное перераспределение средств между разделами, целевыми статьями и видами расходов бюджетной классификации.

Общий анализ изменений основных характеристик районного бюджета приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Основные характеристики районного бюджета на 2020 год** | | **Изменение (увеличение, уменьшение)** | |
| в ред. решения сессии от 23.06.2020г. №341-рс | предусмотрено проектом решения | Абсолютное (тыс. рублей) | Относительное (%) |
| Доходы, всего | 830866,4 | 834701,5 | 3835,1 | 100,5 |
| Расходы, всего | 849866,7 | 858178,3 | 8311,6 | 101,0 |
| Профицит «+»/ Дефицит «-» | -19000,3 | -23476,8 | -4476,5 |  |

По итогам внесения изменений общий объём доходов районного бюджета на 2020 год составит 834701,5 тыс. рублей, объём расходов 858178,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание, что рост доходов районного бюджета на 0,5% не позволяет компенсировать увеличение расходной части бюджета на 1,0% и ведет к возрастанию дефицита бюджета на 23,6%.

Дефицит районного бюджета на 2020 год, с учетом внесенных изменений, составит 23476,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения изменяются основные характеристики районного бюджета на плановый период:

* на 2021 год доходы и расходы увеличиваются на 8533,5 тыс. рублей и составят 806683,9 тыс. рублей,
* на 2022 год доходы и расходы увеличиваются на 8880,4 тыс. рублей и составят 794767,5 тыс. рублей.

1. **Анализ изменений доходов районного бюджета на 2020 год.**

Доходы районного бюджета увеличены на 3835,1 тыс. рублей или на 0,5% от утвержденных ранее. Общий анализ изменений доходов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Доходы районного бюджета**  **на 2020 год** | | **Изменение (увеличение, уменьшение)** | |
| в ред. решения сессии от 23.06.2020г. №341-рс | предусмотрено проектом решения | Абсолютное (тыс. рублей) | Относительное (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы | 347831,0 | 347831,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 483035,4 | 486870,5 | 3835,1 | 100,8 |
| **Всего** | **830866,4** | **834701,4** | **3835,1** | **100,5** |

Бюджетные назначения в 2020 году увеличиваются:

* по группе «Безвозмездные поступления» на сумму 3835,1 тыс. рублей.

В составе группы «Налоговые и неналоговые доходы» изменения не планируются.

По группе «Безвозмездные поступления» увеличиваются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целом на сумму 3835,1 тыс. рублей, в том числе:

* ***за счет средств областного бюджета:***

1. *увеличение объема дотаций на сумму 1399,3 тыс. рублей, в том числе:*

- гранты за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления 1399,3 тыс. рублей,

*2. уменьшение объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 3236,1 тыс. рублей, в том числе:*

- на реализацию мероприятий, направленных на осуществление капитального ремонта и бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности,

*3. увеличение объема субвенций на сумму 400,0 тыс. рублей, в том числе:*

- на реализацию Закона Липецкой области от 4 мая 2000 года №88-ОЗ «Об органах записи актов гражданского состояния Липецкой области и наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по образованию и деятельности органов записи актов гражданского состояния и государственной регистрации актов гражданского состояния».

* ***за счет средств бюджетов сельских поселений:***

*1.увеличение объема иных межбюджетных трансфертов на сумму 5272,0 тыс. рублей* в соответствии с переданными полномочиями на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры от сельских поселений Богородицкого и Талицкого сельсоветов.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что увеличение доходной части районного бюджета происходит за счет увеличения безвозмездных поступлений на 0,8%.

Объем поступлений в доходы районного бюджета в 2021 году в целом увеличится на 8533,5 тыс. рублей и составит 806683,9 тыс. рублей, в 2022 году увеличится на 8880,4 тыс. рублей и составит 794767,5 тыс. рублей.

1. **Анализ изменений расходов районного бюджета на 2020 год.**

Расходы районного бюджета в 2020 году с учетом вносимых изменений составят 858178,3 тыс. рублей, по отношению к предыдущей редакции темп роста объема расходов составит 101,0% или 8311,6 тыс. рублей.

Кроме повышения объема бюджетных ассигнований за счет увеличения доходной части бюджета изменение расходов районного бюджета увеличивается за счет остатков по учету средств районного бюджета и перераспределением ассигнований в общей сумме 4476,5 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2020 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования районного бюджета**  **на 2020 год** | | **Изменение (увеличение, уменьшение)** | |
| в ред. решения сессии от 23.06.2020г. №341-рс | предусмотрено проектом решения | Абсолютное (тыс. рублей) | Относи  тельное (%) |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 80842,6 | 84769,3 | +3926,7 | 104,9 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11207,2 | 11607,2 | +400,0 | 103,6 |
| 04 | Национальная экономика | 97105,5 | 95657,2 | -1448,3 | 98,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 7274,8 | 6075,6 | -1199,2 | 83,5 |
| 07 | Образование | 523053,5 | 523893,9 | 840,4 | 100,2 |
| 08 | Культура, кинематография | 76556,6 | 82228,6 | 5672,0 | 107,4 |
| 10 | Социальная политика | 47831,4 | 47951,4 | 120,0 | 100,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1913,5 | 1913,5 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Средства массовой информации | 4061,6 | 4061,6 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Всего** | **849866,7** | **858178,3** | **8311,6** | **101,0** |

Проектом планируется увеличение бюджетных ассигнований по 5 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший рост предусматривается по расходам на культуру (на 5672,0 тыс. рублей) и общегосударственные вопросы (на 3926,7 тыс. рублей). Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по расходам на национальную экономику (на 1448,3 тыс. рублей) и жилищно-коммунальное хозяйство (на 1199,2 тыс. рублей).

Расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование; культура, кинематография; социальная политика; физическая культура и спорт; средства массовой информации) в целом увеличатся на 6632,4 тыс. рублей или на 1 процент.

***Изменения по расходам, реализуемым в рамках муниципальных программ:***

В районном бюджете предусмотрены к реализации шесть муниципальных программ.

Проектом решения предлагается увеличить объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ районного бюджета на сумму 7660,8 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2020 год в разрезе муниципальных программ приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Муниципальная программа** | **Бюджетные ассигнования районного бюджета**  **на 2020 год** | | **Изменение (увеличение, уменьшение)** | |
| в ред. решения сессии от 23.06.2020г. №341-рс | предусмотрено проектом решения | Абсолютное (тыс. рублей) | Относи  тельное (%) |
| 01 | Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 6663,5 | 6663,5 | 0,0 | 0,0 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 142814,1 | 148486,1 | 5672,0 | 104,0 |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2024 годы | 151209,2 | 148568,9 | -2640,3 | 98,2 |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 7384,9 | 7384,9 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 71993,7 | 73142,2 | 1148,5 | 101,6 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 452725,5 | 456206,1 | 3480,6 | 100,8 |
|  | **Всего** | **832790,9** | **840451,7** | **7660,8** | **100,9** |

В результате вносимых изменений расходы на реализацию муниципальных программ на 2020 год составят 840451,7 тыс. рублей, что составляет 97,9% от общего объема расходов районного бюджета.

**В программу «Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019 -2024 годы»** изменения не вносятся.

**По программе «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2024 годы»** бюджетные ассигнования в целом увеличиваются на 5672,0 тыс. рублей, из них за счет средств районного бюджета увеличиваются на 400,0 тыс. рублей, за счет МБТ из бюджетов поселений увеличиваются на 5272,0 тыс. рублей, в том числе:

***- по подпрограмме «Развитие и сохранение культуры Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования в целом увеличиваются на сумму 5552,0 тыс. рублей, в том числе:

по основному мероприятию «Проведение межрегиональных и районных фестивалей и мероприятий, участие в областных конкурсах и фестивалях» бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 120,0 тыс. рублей,

по основному мероприятию «Обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений муниципального района» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 3398,6 тыс. рублей и направляются на предоставление субсидий бюджетным учреждениям,

по основному мероприятию «Обеспечение финансово-хозяйственной деятельности» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 1873,4 тыс. рублей и направляются на предоставление субсидий бюджетным учреждениям,

по основному мероприятию «Содержание и обеспечение деятельности музеев» бюджетные ассигнования составят 400,0 тыс. рублей и направятся на предоставление субсидий бюджетным учреждениям,

***- по подпрограмме «Социальная поддержка граждан и реализация семейно-демографической политики Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 120,0 тыс. рублей, в том числе:

по основному мероприятию «Подготовка и проведение районных мероприятий, фестивалей, конкурсов и участие делегаций в районных и областных совещаниях, добровольческих акциях, семинарах, съездах».

**По программе «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2024 годы»** бюджетные ассигнования в целом уменьшаются на 2640,3 тыс. рублей, из них сокращено 3236,1 тыс. рублей средств областного бюджета и увеличены средства районного бюджета на сумму 595,8 тыс. рублей, в том числе:

***- по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 2692,1 тыс. рублей по основному мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт учреждений»,

***- по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 51,8 тыс. рублей и направляются на содержание котельных муниципальных зданий.

**По программе «Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2024 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 1148,5 тыс. рублей - средства областного бюджета, в том числе:

***- по подпрограмме «Развитие кадрового потенциала муниципальной службы, информационное обеспечение и совершенствование деятельности органов местного самоуправления Добринского муниципального района»*** увеличиваютсяна сумму 553,5 тыс. рублей (финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления),

***- по подпрограмме «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными участками Добринского муниципального района»*** уменьшаютсяна сумму 1500,0 тыс. рублей (оформление технической документации, кадастровых паспортов, межевания земель, регистрация права собственности на имущество казны),

***- по подпрограмме «Долгосрочное бюджетное планирование, совершенствование организации бюджетного процесса***» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 2095,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Осуществление бюджетного процесса» (за счет гранта за достижение показателей деятельности).

**По программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2024 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 3480,6 тыс. рублей - средства районного бюджета, в том числе:

***- по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на 79,3 тыс. рублей (предоставление субсидий муниципальным учреждениям),

***- по подпрограмме «Развитие системы общего образования»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 71,3 тыс. рублей (предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям),

***- по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 3330,0 тыс. рублей (предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям).

***В рамках непрограммных мероприятий предлагается:***

Увеличить непрограммные расходы бюджета на сумму 650,8 тыс. рублей и направить на осуществление переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, а также на функционирование высшего должностного лица и представительных органов (средства областного бюджета).

В проект решения вносятся поправки технического характера, не влияющие на основные параметры районного бюджета в связи с внесением изменений в сводную роспись районного бюджета.

1. **Дефицит.**

Прогнозируемый дефицит районного бюджета увеличиться на 4476,5 тыс. рублей и составит 23476,8 тыс. рублей или 11,0% общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что является допустимым в соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ (10%), т.к. превышение допустимого значения произведено с учетом остатков средств на счете бюджета (остаток средств на 01.01.2020г. – 36727,0 рублей).

Информация по источникам финансирования дефицита районного бюджета представлена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **В ред. решения сессии от 23.06.2020г. №341-рс** | **Предусмотрено проектом решения** |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 10000,0 | 10000,0 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -10000,0 | -10000,0 |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | -8500,0 | -8500,0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 8500,0 | 8500,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 19000,3 | 23476,8 |
| **Итого** | **19000,3** | **23476,8** |

1. **Выводы и предложения.**

Проектом предусмотрено увеличение доходной и расходной части районного бюджета на 2020 год и плановый 2021 и 2022 годы.

Проектом предлагается налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2020 год оставить без изменений в сумме 347831,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления на 2020 год увеличиваются на 3835,1 тыс. рублей (0,8%) и составят 486870,5 тыс. рублей.

Проектом предусматривается увеличение расходов районного бюджета на 2020 год на сумму 8311,6 тыс. рублей с темпом роста 101,0% и итоговой суммой 858178,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования районного бюджета на финансовое обеспечение муниципальных программ Добринского муниципального района предусмотрены в сумме 840451,7 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности в сумме 17726,6 тыс. рублей. Проектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в сумме 7660,8 тыс. рублей (на 0,9%) и непрограммные направления деятельности в сумме 650,8 тыс. рублей (на 3,8%).

Увеличение программных расходов предусмотрено по 3 из 6 действующих муниципальных программ.

В 2020 году дефицит районного бюджета составит 23476,8 тыс. рублей или 11,0% общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения, установленного п. 3 ст. 92.1 БК РФ (10%), т.к. произведено с учетом остатков средств на счете бюджета. В плановом периоде районный бюджет остается сбалансированным.

Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района Липецкой области отмечает, что проект решения «О внесении изменений в районный бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть представлен на рассмотрение Совету депутатов Добринского муниципального района.

**Председатель КСК**

**Добринского муниципального**

**района Н.В.Гаршина**

29.07.2020г.