

**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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».**

1. **Общие положения.**

Контрольно-счетной комиссией Добринского муниципального района рассмотрен проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 25.12.2020г. №25-рс «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение Совета депутатов №25-рс).

Документы и материалы, представленные на заключение:

* проект решения сессии Совета депутатов «О внесении изменений в районный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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, а также изменяются текстовые статьи Решения Совета депутатов № 25-рс. Так в статье 11 абзац 4 части 3 изложен в следующей редакции: «участники отбора (за исключением субсидий на возмещение недополученных доходов; субсидий на возмещение затрат по оказанию услуг по погребению отдельных категорий граждан) – юридические лица не должны находиться в процессе реорганизации, (за исключением реорганизации в форме присоединения к юридическому лицу, являющемуся участником отбора, другого юридического лица), ликвидации, в отношении их не введена процедура банкротства, деятельность получателя субсидии не приостановлена в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, а участники отбора, получатели субсидий - индивидуальные предприниматели не должны прекратить деятельность в качестве индивидуального предпринимателя».

Общий анализ изменений основных характеристик районного бюджета приведен в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Основные характеристики районного бюджета на 2021 год** | **Изменение (увеличение, уменьшение)** |
| Решение Совета депутатов №25-рс (в редакции от 09.02.21г. №50-рс) | предусмотрено проектом Решения | Абсолютное (тыс. рублей) | Относительное (%) |
| Доходы, всего | 874222,0 | 894052,3 | 19830,3 | 2,3 |
| Расходы, всего | 923674,4 | 948097,5 | 24423,1 | 2,6 |
| Профицит «+»/ Дефицит «-» | -49452,4 | -54045,2 | -4592,8 | 9,3 |

По итогам внесения изменений общий объём доходов районного бюджета на 2021 год составит 894052,3 тыс. рублей, объём расходов, с учетом изменений, составит 948097,5 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета на 2021 год, с учетом внесенных изменений, составит 54045,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения основные характеристики районного бюджета на плановый период 2022 год увеличиваются по доходам и расходам на сумму 14530,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 год не изменяются.

1. **Анализ изменений доходов районного бюджета на 2021 год.**

Доходы районного бюджета увеличены на 19830,3 тыс. рублей или на 2,3% от утвержденных ранее. Общий анализ изменений доходов приведен в таблице:



Бюджетные назначения в 2021 году увеличиваются по группе «Безвозмездные поступления» на 19830,3 тыс. рублей или на 3,7% и составят 557204,7 тыс. рублей.

В составе группы «Безвозмездные поступления» увеличиваются поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а именно:

* межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек на сумму 5000,0 тыс. рублей (средства федерального бюджета),
* межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций на сумму 14530,3 тыс. рублей (средства федерального бюджета),
* межбюджетные трансферты на создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры на сумму 300,0 тыс. рублей (средства бюджетов сельских поселений в соответствии с переданными полномочиями).

Объем безвозмездных поступлений в доходы районного бюджета в 2021 году увеличится на 19830,3 тыс. рублей и составит 557204,7 тыс. рублей, в 2022 году на 14530,3 тыс. рублей и составит 501002,0 тыс. рублей.

1. **Анализ изменений расходов районного бюджета на 2021 год.**

Расходы районного бюджета в 2021 году, с учетом вносимых изменений, составят 923674,4 тыс. рублей, по отношению к предыдущей редакции темп роста объема расходов составит 105,7% или 49452,4 тыс. рублей.

Увеличение объема бюджетных ассигнований произойдет за счет остатков по учету средств районного бюджета.

Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2021 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  | **Наименование**  | **Бюджетные ассигнования районного бюджета** **на 2021 год** | **Изменение (увеличение, уменьшение)** |
| Решение Совета депутатов №25-рс (в редакции от 09.02.21г. №50-рс) | Предусмотрено проектом Решения | Абсолютное (тыс. рублей) | Относительное (%) |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 91625,0 | 92151,3 | +526,3 | +0,6 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9988,4 | 9988,4 | 0,0 | 0,0 |
| 04 | Национальная экономика | 89337,3 | 90184,2 | +846,9 | +0,9 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 21430,5 | 23490,5 | +2060,0 | +9,6 |
| 07 | Образование | 565161,4 | 580681,3 | +15519,9 | +2,7 |
| 08 | Культура, кинематография | 90620,3 | 95920,3 | +5300,0 | +5,8 |
| 10 | Социальная политика | 49021,2 | 49191,2 | +170,0 | +0,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1912,5 | 1912,5 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Средства массовой информации | 4576,8 | 4576,8 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | Обслуживание гос. и муниципального долга | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Всего**  | **923674,4** | **948097,5** | **+24423,1** | **+2,6** |

Проектом планируется увеличение бюджетных ассигнований по 6 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший рост предусматривается по расходам на образование (на 15519,9 тыс. рублей), культуру (на 5300,0 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 20989,9 тыс. рублей или на 2,9 процента и составят 732282,1 тыс. рублей или 77,2% от общих расходов бюджета.

Анализ вносимых изменений в расходы районного бюджета на 2021 год по ведомственной структуре расходов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Объем расходов на 2021 год Решение Совета депутатов №25-рс** (в редакции от 09.02.21г. №50-рс) | **Вносимые изменения** | **С учетом изменений** | **Темп роста, %** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %** |
| Совет депутатов Добринского муниципального района | 1493,7 | 0,0 | 1493,7 | 100,0 | 0,2 |
| Администрация Добринского муниципального района | 200839,6 | 1187,9 | 202027,5 | 100,6 | 21,3 |
| Управление финансов администрации района | 28142,2 | -221,5 | 27920,7 | 99,2 | 2,9 |
| КСК Добринского муниципального района | 1145,5 | 0,0 | 1145,5 | 100,0 | 0,1 |
| Отдел культуры администрации района | 106119,1 | 7936,7 | 114055,8 | 107,5 | 12,0 |
| Отдел образования администрации района | 585934,3 | 15520,0 | 601454,3 | 102,6 | 63,4 |
| **Итого** | **923674,4** | **24423,1** | **948097,5** | **102,6** | **100,0** |

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

В районном бюджете предусмотрены к реализации семь муниципальных программ.

Проектом решения предлагается увеличить объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ районного бюджета на сумму 24423,1 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2021 год в разрезе муниципальных программ приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Муниципальная программа** | **Бюджетные ассигнования районного бюджета** **на 2021 год** | **Изменение (увеличение, уменьшение)** |
| Решение Совета депутатов №25-рс (в редакции от 09.02.21г. №50-рс) | Предусмотрено проектом Решения | Абсолютное (тыс. рублей) | Относительное (%) |
| 01 | Создание условий для развития экономики Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 5727,5 | 5727,5 | 0,0 | 100,0 |
| 02 | Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 156323,7 | 161623,7 | +5300,0 | 103,4 |
| 03 | Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2024 годы | 207042,1 | 211034,9 | +3992,8 | 101,9 |
| 04 | Создание условий для обеспечения общественной безопасности населения и территории Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 7824,2 | 7824,2 | 0,0 | 100,0 |
| 05 | Развитие системы эффективного муниципального управления Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 70009,8 | 70009,8 | 0,0 | 100,0 |
| 06 | Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2024 годы | 458112,0 | 473242,3 | +15130,3 | 103,3 |
| 07 | Профилактика терроризма на территории Добринского муниципального района | 4554,1 | 4554,1 | 0,0 | 100,0 |
|  | **Всего**  | **909593,4** | **934016,5** | **+24423,1** | **102,7** |

В результате вносимых изменений расходы на реализацию муниципальных программ на 2021 год составят 934016,5 тыс. рублей, что составляет 98,5% от общего объема расходов районного бюджета.

**По программе «Развитие социальной сферы Добринского муниципального района на 2019-2024 годы»** бюджетные ассигнования в целом увеличиваются на 5300,0 тыс. рублей, в том числе:

***- по подпрограмме «Развитие и сохранение культуры Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 5300,0 тыс. рублей, по основному мероприятию «Обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений муниципального района», и направляются на предоставление субсидий бюджетным учреждениям,

по региональному проекту «Культурная среда» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 5000,0 тыс. рублей и направляются на создание модельных муниципальных библиотек.

**По программе «Обеспечение населения Добринского муниципального района качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ на 2019-2024 годы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 3992,8 тыс. рублей, в том числе:

***- по подпрограмме «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт муниципального имущества и жилого фонда Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 1142,9 тыс. рублей, в том числе:

по основному мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт учреждений» на сумму 1085,9 тыс. рублей,

по основному мероприятию «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на сумму 57,0 тыс. рублей,

***- по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 846,9 тыс. рублей и направляются на реализацию основного мероприятия «Содержание и тепло, энергосбережение котельных муниципальных зданий»,

***- по подпрограмме «Обращение с отходами на территории Добринского муниципального района»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 2002,9,0 тыс. рублей и направляются на реализацию основного мероприятия «Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Добринского муниципального района.

**По программе «Развитие образования Добринского муниципального района на 2019-2024 годы»** бюджетные ассигнования в целом увеличиваются на 15130,3 тыс. рублей в том числе:

***- по подпрограмме «Развитие системы дошкольного образования»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 200,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение деятельности дошкольных учреждений и создание условий для развития дошкольного образования» и направляются на предоставление субсидий муниципальным учреждениям,

***- по подпрограмме «Развитие системы общего образования»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 15930,3 тыс. рублей и направляются на предоставление субсидий в сумме 400,0 тыс. рублей, приобретение автотранспорта для подвоза детей в общеобразовательные учреждения в сумме 1000,0 тыс. рублей и на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 14530,3 тыс. рублей***.***

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, статьей 54 Решения Совета депутатов от 23.06.2020г. №342-рс «О бюджетном процессе в Добринском муниципальном районе» муниципальные программы приведены в соответствие с Решением Совета депутатов от 25.12.2020г. №25-рс «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

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

Проектом Решения не вносятся изменения по непрограммным мероприятиям.

Объем непрограммных расходов составит 14081,0 рубль или 1,5% от общего объема расходов бюджета сельского поселения.

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 увеличится на 4592,8 тыс. рублей или на 9,3% и составит 54045,2 тыс. рублей или 29,1% 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 01.01.2021г. – 114687,8 тыс. рублей).

Информация по источникам финансирования дефицита районного бюджета представлена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **Решение Совета депутатов №25-рс** (в редакции от 09.02.21г. №50-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 | -6500,0 | -6500,0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 6500,0 | 6500,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 49452,4 | 54045,2 |
| **Итого**  | **49452,4** | **54045,2** |

1. **Выводы и предложения.**

Проектом предусмотрено увеличение доходной и расходной частей районного бюджета на 2021 год и увеличение дефицита бюджета.

Проектом предлагается налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2021 год оставить без изменений в сумме 336847,6 тыс. рублей. Безвозмездные поступления на 2021 год увеличиваются на 19830,3 тыс. рублей или на 3,7% и составят 557204,7 тыс. рублей.

Проектом предусматривается увеличение расходов районного бюджета на 2021 год на сумму 24423,1 тыс. рублей или на 2,6% и итоговой суммой 948097,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования районного бюджета на финансовое обеспечение муниципальных программ Добринского муниципального района предусмотрены в сумме 934016,5 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности в сумме 14081,0 тыс. рублей. Проектом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в сумме 24423,1 тыс. рублей (на 2,7%). Изменение непрограммных направлений деятельности проектом не предусмотрено.

Увеличение программных расходов предусмотрено по 3 из 7 действующих муниципальных программ.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, статьей 54 Решения Совета депутатов от 23.06.2020г. №342-рс «О бюджетном процессе в Добринском муниципальном районе» муниципальные программы приведены в соответствие с Решением Совета депутатов от 25.12.2020г. №25-рс «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В 2021 году дефицит районного бюджета составит 54045,2 тыс. рублей или 29,1% общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения (с учетом остатков средств на счете бюджета), установленного п. 3 ст. 92.1 БК РФ. В плановом периоде районный бюджет остается сбалансированным.

Проектом Решения изменяются основные характеристики районного бюджета на плановый период:

- на 2022 год доходы и расходы увеличиваются на 14530,3 тыс. рублей и составят 814919,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района Липецкой области отмечает, что проект решения «О внесении изменений в районный бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и, может быть, принят в представленной редакции.

**Председатель КСК**

**Добринского муниципального**

**района Н.В.Гаршина**

19.03.2021г.