|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс» муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-08 от 20 февраля 2020 года**  **на проект решения Совета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 23 декабря 2019 года № VI-42/6**  **«О бюджете муниципального района «Корткеросский»**  **на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»,**  внесенному Администрацией муниципального района «Корткеросский»  *1)* *Предлагаемым проектом решения изменения увеличивают доходы бюджета на 2020 год на 13 734,47 тыс. руб. или 1,3 % от утвержденных плановых поступлений, расходы бюджета увеличены на 27 864,48 тыс. руб., что составляет 2,7 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Первоначально бюджет района был сформирован с профицитом 10 090,00 тыс.руб., в результате планируемых изменений дефицит бюджета района составит 4 040,01 тыс. рублей.*  *2)Внесение изменений в бюджет связано с уточнением объемов безвозмездных поступлений, уточнением остатков средств на счетах по учету средств бюджета района, перераспределением бюджетных средств.*  *3)Предлагается внесение изменений в бюджет района на 2021 год и 2022 год за счет увеличения субвенций и перераспределения расходов.*  *4)Заключение на проект решения подготовлено в отношении изменения показателей бюджета района на 2020 год.* | | |
|  | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Основание для**  **подготовки заключения** | -п.9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02 ноября 2011 года № V-10/5 |
|  | -ст.15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района "Корткеросский", утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» 23.12.2019 N VI-42/8 |
| **При подготовке**  **заключения использованы** | -проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 23 декабря 2019 года № VI-42/6 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее –проект решения) |
|  | -пояснительная записка к проекту решения. |
|  | -реестр ходатайств главных администраторов и распорядителей средств бюджета района  -протокол комиссии по бюджету, налогам и экономической политике от 17.02.2020 года |

Проект решения с приложениями для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату представлен Управлением финансов Администрации МР «Корткеросский» 18 февраля 2020 года. Предлагаемые изменения в бюджет рассмотрены комиссией по бюджету, налогам и экономической политике Совета муниципального района «Корткеросский», в целом одобрены, но имеются дополнительные корректировки в части перераспределения бюджетных средств (Протокол от 17 февраля 2020 года).

В настоящем заключении рассмотрены предлагаемые изменения в бюджет МР «Корткеросский» на 2020 год на основе проекта решения и представленной пояснительной записки.

Согласно проекта решения о бюджете изменение основных характеристик бюджета на 2020 год относительно утвержденного в первоначальной редакции, составит следующее (отражено в таблице №1).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет Решением Совета от 23.12.2019 г. № VI-42/6 | С учетом изменений согласно предоставленному проекту | Изменение по отношению к утвержденному бюджету | |
| Сумма (+,-) | % |
| Доходы | 1 050 423,99 | 1 064 158,46 | 13 734,47 | 101,3 |
| Расходы | 1 040 333,99 | 1 068 198,47 | 27 864,48 | 102,7 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | 10 090,00 | -4 040,01 | -14 130,01 | #ДЕЛ/0! |
|

Предлагаемым проектом решения доходы бюджета увеличены на 13 734,47 тыс. руб. или 1,3 % от утвержденных плановых поступлений, расходы бюджета увеличены на 27 864,48 тыс. руб., что составляет 2,7% от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Первоначально бюджет района был сформирован с профицитом 10 090,00 тыс.руб., в результате планируемых изменений дефицит бюджета района составит 4 040,01 тыс. рублей.

**Анализ внесения изменений в доходную часть бюджета на 2020 год**

Проектом предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2020 год за счет **безвозмездных поступлений** на 13 734,47 тыс. рублей. Их общая сумма составит в 2020 году 781 291,62 тыс. руб., или 73,4% к общему объему доходов бюджета. Основанием для увеличения безвозмездных поступлений являются уведомления Министерства финансов Республики Коми о выделении субсидий бюджету района.

Годовой показатель поступления ***налоговых и неналоговых доходов*** (собственных доходов) бюджета проектом к изменению не предложен.

**Анализ внесения изменений в расходную часть бюджета на 2020 год**

Проектом предусматривается увеличение общего объема бюджетных ассигнований на 27 864,48 тыс. руб., или 2,7% относительно показателя в действующей редакции решения о бюджете. Увеличиваются как программные (на выполнение мероприятий муниципальных программ), так и непрограммные расходы бюджета.

Как показал проведенный анализ, внесение изменений в расходную часть бюджета связано с уточнением объемов безвозмездных поступлений, распределением остатков средств бюджета муниципального района на счете по учету средств по состоянию на 01.01.2020 и перераспределением расходов между статьями бюджета.

Согласно пояснительной записки предлагается распределить расходы бюджета следующим образом:

1. **За счет остатков средств местного бюджета, образовавшихся на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01 января 2020 года в общей сумме 10 662,072 тыс. рублей, из них:**
2. предлагается увеличить ассигнования **Администрации муниципального района «Корткеросский» в общей сумме 4 904,24 тыс. рублей**:

-на разработку проектно-сметной документации объектов культуры в с.Богородск, с.Керес в сумме 209,00 тыс. рублей, в с. Аджером, с.Корткерос, с.Сторожевск в сумме 1 070,00 тыс.рублей;

-на выполнение работ по разработке технических условий для проектирования внутрипоселковых газопроводов с.Корткерос, Визябож, Додзь в сумме 80,00 тыс. рублей;

-на заключение договора по выполнению работ осуществления регулярных перевозок пассажиров по маршруту Подтыбок-Корткерос в сумме 560,00 тыс. рублей;

-на выполнение работ по инженерным изысканиям для проектирования объекта «Строительство школы искусств» в сумме 400,00 тыс.рублей;

-на оплату административных штрафов наложенных на администрацию МР «Корткеросский» в сумме 2 000,00 тыс.рублей;

-на исполнение исполнительных документов в сумме 390,25 тыс.рублей;

-на приобретение лодочных моторов в сумме 140,00 тыс. рублей;

-на приобретение пожарных извещений в сумме 5,0 тыс. рублей;

-для организации изготовления и установки аншлагов в сумме 50,00 тыс.рублей.

2)предлагается увеличить ассигнования **Управлению культуры администрации муниципального района «Корткеросский»** в размере **1 100,00 тыс. руб.**:

-на оплату налогов в сумме 81,00 тыс. рублей, на оплату услуг связи в сумме 195,00 тыс. рублей, на мероприятия по пожарной безопасности в сумме 407,60 тыс. руб., на проведение мероприятий в учреждениях культуры в сумме 200,00 тыс. руб. (в том числе: на организацию заседания Корткеросского представительства МОД «Коми Войтыр» в сумме 50,0 тыс.руб., на участие в проведении Дня культуры среди муниципальных образований Республики Коми в сумме 150,0 тыс.руб.), на пополнение фонда библиотеки в сумме 201, 40 тыс.рублей, на оплату транспортных услуг в сумме 15,0 тыс.рублей.

3)предлагается увеличить ассигнования **Управлению образования** **администрации муниципального района «Корткеросский»** в размере **3 558,93 тыс.** рублей:

-на оплату компенсации за проезд к месту отдыха и обратно в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на оплату услуг за медицинские осмотры в сумме 1 000,0тыс. руб., на получение лицензии МОУ ДОУ Большелуг в сумме 256,0 тыс.рублей, на приобретение отдельного водопровода для сантехники для МОУ СОШ Большелуг в сумме 70,00 тыс. рублей, на ремонт АПС СОШ Сторожевск в сумме 205,00 тыс.рублей, на приобретение персональных компьютеров МОУ СОШ Богородск в сумме 150,00 тыс.рублей, на приобретение ГСМ для организации подвоза детей на мероприятия в сумме 136,00 тыс.рублей, на организацию и проведение мероприятий в сумме 183,0 тыс. рублей (в том числе: Зарница – 30,0 тыс.рублей, Безопасное колесо – 5,0 тыс. рублей, Безопасная дорога – 3,0 тыс. рублей, Республиканская Зарница – 5,0 тыс. рублей, Поисковая экспедиция – 70,0 тыс. рублей, Молодежный форум – 25,0 тыс.рублей, Единый выпускной «Фиолетовая пудра» - 45,0 тыс.рублей), на проведение ремонтных работ в сумме 458,93 тыс. рублей, на приобретение тахографов, Глонасс в сумме 100,0 тыс. рублей.

4)предлагается увеличить ассигнования **Отделу физической культуры и спорта администрации муниципального района «Корткеросский»** на приобретение снегохода «Буран» в сумме **300,00 тыс.** рублей;

5)предлагается увеличить ассигнования **Управлению финансов** **администрации муниципального района «Корткеросский»** на предоставление прочих межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов в общей сумме 798,9 тыс. рублей, в том числе: СП Сторожевск – в сумме 298,9 тыс. руб. (на погашение кредиторской задолженности по пустующему муниципальному жилфонду), СП Усть-Лэкчим – в сумме 500,0 тыс. руб. ( на снос домов ).

1. **За счет остатков средств муниципального дорожного фонда, образовавшихся на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01 января 2020 года** предлагается увеличить ассигнования **Администрации** **муниципального района «Корткеросский»** на содержание автомобильных дорог общего пользования местного назначения в сумме **3 467,94 тыс.** рублей.
2. **Прочие расходы**

Предлагается перераспределить ассигнования **Администрации муниципального района «Корткеросский»** предусмотренные на выполнение работ по инженерным изысканиям и проекта планировки для проектирования внутри поселковых газопроводов с.Корткерос, Визябож, Додзь в сумме 636,00 тыс. рублей, и направить их на увеличение расходов на оплату административных штрафов наложенных на администрацию муниципального района «Корткеросский» в сумме 636,00 тыс. рублей.

1. **Расходы счет средств республиканского бюджета Республики Коми увеличить на общую сумму 13 734,47 тыс. рублей, из них:**

Предлагается увеличить ассигнования **Управлению культуры администрации муниципального района «Корткеросский»** на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры на сумму **365,5 тыс.** рублей.

Предлагается увеличить ассигнования **Управлению образования администрации муниципального района «Корткеросский»** на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в Республике Коми на сумму 10 805,90 тыс. рублей, на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеобразовательных программ всех направленностей на сумму 1 068,90 тыс.рублей.

Предлагается увеличить ассигнования **Администрации муниципального района «Корткеросский»** на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства на сумму 1 494,2 тыс. рублей, на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года на сумму 8,70 рублей.

Предлагается уменьшить ассигнования **Администрации муниципального района «Корткеросский»** на разработку генеральных планов, правил землепользования и застройки и документации по планировке территорий муниципальных образований на сумму 37,55 рублей.

**V. Предлагается внести изменения по ходатайствам ГРБС в части перераспределения ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и кодам видов расходов.**

**1**. **Управлению образования администрации муниципального района «Корткеросский»** в 2020 году увеличить расходы по КФСР 0709 КЦСР 0504192040 КВР 100 на сумму 250, тыс. рублей и уменьшить расходы по КФСР 0709 КЦСР 0504200005 КВР 100 на сумму 250,0 тыс. рублей (Ходатайство №6 от 30.01.2020 года перераспределение компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно между муниципальными служащими и специалистами Управления образования).

**2. Администрации муниципального района «Корткеросский» увеличить** расходы КФСР 0113 КЦСР 9900090200 КВР 800 на 2020 год в сумме 129,33 тыс. рублей (оплата исполнительных документов), уменьшив расходы по КФСР 1004 КЦСР 04331L4970 КВР 300 в размере 129,33 тыс. рублей (экономия средств по софинансированию субсидии на предоставлению социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения) (Ходатайство №б/н от 12.02.2020года).

Предлагаемое внесение изменений, затрагивают финансовое обеспечение шести из восьми муниципальных программ на общую сумму 23 770,01 тыс. рублей.

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено решением о бюджете на 2020 г.  тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения о внесении изменений тыс. руб. | Изменение  тыс. руб. |
|
| Муниципальная программа МО МР Корткеросский" "Безопасность жизнедеятельности населения" на 2014-2022 годы | 700,00 | 755,00 | 55,00 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие экономики" на период до 2022 года | 314,40 | 314,40 | - |
| Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» "Развитие транспортной системы на период до 2022 года" | 30 638,50 | 34 666,45 | 4 027,94 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский" на период до 2022 года" | 56 956,18 | 57 765,01 | 808,83 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие образования" | 589 504,53 | 604 938,26 | 15 433,73 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие культуры Корткеросского района (2014-2022 годы)" | 122 906,50 | 126 051,00 | 3 144,50 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие физической культуры и спорта на территории МО МР "Корткеросский" на 2014-2022 годы" | 41 893,94 | 42 193,94 | 300,00 |
| Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления» | 7 202,00 | 7 202,00 | - |

По непрограммным направлениям деятельности ассигнования относительно Решения о бюджете в утвержденной редакции увеличатся на 4 094,48 тыс. рублей.(см. таблицу № 5).

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование бюджетных ассигнований | Утверждено решением о бюджете на 2020 г.  тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения  тыс. руб. | изменения (+/-)  тыс. руб. |
| Прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов | 54 374,00 | 55 172,90 | 798,90 |
| Выполнение других обязательств местной администрации | 7710,00 | 11 005,57 | 3 295,57 |

Вносимые изменения в расходную часть бюджета повлекут изменение в финансировании в отношении следующих главных распорядителей бюджетных средств.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель | Утверждено решением о бюджете на 2020г. (в ред. от 23.12.2019) | Предусмотрено проектом решения | изменение  (+,-)  тыс. руб. |
| АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 192 519,32 | 202 385,67 | 9 866,36 |
| УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 120 906,50 | 122 372,00 | 1 465,50 |
| ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 41 893,94 | 42 193,94 | 300,00 |
| УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЕМ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 588 504,53 | 603 938,26 | 15 433,73 |
| УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 94 898,83 | 95 697,73 | 798,90 |

Согласно представленного проекта уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района «Корткеросский» составит в сумме 14 130,01 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения источников финансирования дефицита бюджета обусловлены наличием остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.01.2020 года. С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по источникам финансирования дефицита бюджета района составят 4 040,01 тыс. рублей.

Согласно проекта, **дефицит** местного бюджета составит 4 040,01 тыс. рублей. Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы:** Корректировка доходной части бюджета обусловлена увеличением объемов безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления имеют целевой характер и направлены согласно предложенного проекта на соответствующие цели. В предложенном проекте распределены расходы за счет остатков средств бюджета муниципального района, образовавшихся на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 на сумму 14 130,01 тыс. рублей. По главным администраторам бюджетных средств предлагается произвести перераспределение ассигнований по целевым статьям расходов согласно представленных ходатайств. Объем налоговых и неналоговых доходов не изменился. Анализ указанных изменений не уменьшает объем финансирования социально- значимых статей расходов.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МР «Корткеросский» Е.Н. Андреева