|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс» муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса**  **видзöдан-арталан палата** | корткерос - копия | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-04 от 28 апреля 2021 года**  **на проект решения Совета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 22 декабря 2020 года № VII-3/1**  **«О бюджете муниципального района «Корткеросский»**  **на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»,**  внесенному Администрацией муниципального района «Корткеросский»  *1)* *Предлагаемым проектом решения изменения увеличивают доходы бюджета на 2021 год на 66 995,43 тыс. руб. или 5,9 % от утвержденных плановых поступлений, расходы бюджета увеличены на 86 214,97 тыс. руб., что составляет 7,6 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Первоначально бюджет района был сформирован с профицитом 12 100,00 тыс. руб., в результате планируемых изменений дефицит бюджета района составит 20 402,43 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)Заключение на проект решения подготовлено в отношении изменения показателей бюджета района на 2021 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 22 декабря 2020 года № VII-3/1 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее –проект решения) |
|  | -пояснительная записка к проекту решения. |
|  |  |

Проект решения с приложениями для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату представлен Управлением финансов Администрации МР «Корткеросский» 26 апреля 2021 года. В настоящем заключении рассмотрены предлагаемые изменения в бюджет МР «Корткеросский» на 2021 год на основе проекта решения и представленной пояснительной записки.

Согласно проекта решения о бюджете изменение основных характеристик бюджета на 2021 год относительно утвержденного изменения в бюджет от 20.02.2021 г., составит следующее (отражено в таблице №1).

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный бюджет Решением Совета от 22.12.2020 г. № VII-3/1 (в ред. от 20.02.2021 № VII-5/6) | С учетом изменений согласно предоставленному проекту | Изменение по отношению к утвержденному бюджету | |
| Сумма (+,-) | % |
| Доходы | 1 125 153,47 | 1 192 148,90 | 66 995,43 | 105,9 |
| Расходы | 1 126 336,36 | 1 212 551,33 | 86 214,97 | 107,6 |
| Профицит (+) Дефицит (-) | -1 182,89 | -20 402,43 | -19 219,54 | #ДЕЛ/0! |
|

Предлагаемым проектом решения доходы бюджета увеличены на 66 995,43 тыс. руб. или 5,9 % от утвержденных плановых поступлений, расходы бюджета увеличены на 86 214,97 тыс. руб., что составляет 7,6 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Бюджет района был сформирован с дефицитом 1 182,89 тыс. руб., в результате планируемых изменений дефицит бюджета района составит 20 402,43 тыс. рублей.

**Анализ внесения изменений в доходную часть бюджета на 2021 год**

Согласно представленной в Контрольно-счетную палату МО МР «Корткеросский» пояснительной записки к проекту решения о бюджете предусмотрено увеличение доходной части бюджета 2021 года:

1. ***За счет налоговых и неналоговых доходов:***

Увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 5 000,00 тыс. руб., в том числе за счет увеличения налога на доходы физических лиц.

***II****.* ***За счет безвозмездных поступлений из бюджета Республики Коми:***

Проектом предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2021 год и за счет **безвозмездных поступлений** на 61 995,43 тыс. рублей, в том числе:

1. Предоставлена субсидия на разработку генеральных планов, правил землепользования и застройки и документации по планировке территорий муниципальных образований на основании уведомления Министерства финансов РК от 02.03.2021г. № 13/80, на сумму 392 592,92 рублей;

2. Предоставлена субсидия на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (II этап Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда) на основании уведомления Министерства финансов РК от 10.03.2021г. № 13/81, на сумму 57 236 822,23 рублей;

3. Предоставлена субсидия на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на основании уведомления Министерства финансов РК от 30.03.2021г. № 13/81, на сумму 3 775 400,0 рублей;

4. Предоставлена субсидия на создание безопасных условий в организациях в сфере физической культуры и спорта в Республике Коми на основании уведомления Министерства финансов РК от 30.03.2021г. № 13/82, на сумму 740 546,70 рублей;

5. Предоставлена субсидия на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, возникающих при реализации муниципальных программ (подпрограмм, основных мероприятий) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на основании уведомления Министерства финансов РК от 16.04.2021г. № 13/88, на сумму 56 144,07 рублей;

6. Уточнены доходы на объем возвращенных из бюджета муниципального района «Корткеросский» остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, образовавшихся по состоянию на 01 января 2021 года в размере «минус» 206 080,09 рублей.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по доходам составят 1 192 148 900,27 рублей.

**Анализ внесения изменений в расходную часть бюджета на 2021 год**

Проектом предусматривается увеличение общего объема бюджетных ассигнований на 86 214,97 тыс. руб., или 7,6 % 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 увеличением объемов безвозмездных поступлений, налоговых и неналоговых доходов, распределением остатков средств бюджета муниципального района на счете по учету средств по состоянию на 01.01.2021 и перераспределением расходов между статьями бюджета.

Согласно пояснительной записки предлагается распределить расходы бюджета следующим образом:

1. ***За счет увеличения объема по налоговым и неналоговым доходам на сумму 5 000,00 тыс. рублей***

Предлагается увеличить ассигнования **Управлению культуры** администрации муниципального района «Корткеросский» в общей сумме **2 130,00** тыс. руб., из них:

-на содержание отрасли «Культура» (программное обслуживание, приобретение канц/хоз товаров, ГСМ) в сумме **169,17** тыс. руб.;

-на услуги связи в сумме **200,00** тыс. руб.;

-на проведение мероприятий в сумме **1 511,60** тыс. руб.;

-на ремонтные работы отопительной системы в сумме **48,23** тыс. руб.;

-на устранение предписаний прокуратуры по доступной среде в сумме **26,00** тыс. руб.;

-на изготовление дизайна по ремонту библиотеки в с. Большелуг в сумме **60,00** тыс. руб.;

-на обслуживание противопожарной сигнализации в сумме **115,00** тыс. рублей.

Предлагается увеличить ассигнования **Управлению образования** администрации муниципального района «Корткеросский» в размере **1 870,00** тыс. руб., из них:

-на проведение детских оздоровительных площадок (анализ на COVID) в сумме **81,90** тыс. руб.;

-на укрепление материально технической базы в сумме **1 098,32** тыс. руб.;

-на подвоз детей и ремонт автобусов в сумме **290,25** тыс. руб.;

-на оплату штрафа за отсутствие воды в учреждении в сумме **30,00** тыс. руб.;

-на обслуживание противопожарной сигнализации в сумме **176,53** тыс. руб.;

-на организацию и проведение мероприятий в сумме **193,00** тыс. рублей.

Предлагается увеличить ассигнования **Отделу физической культуры и спорта** администрации муниципального района «Корткеросский» в общей сумме **1 000,00** тыс. руб., из них:

-на содержание учреждений в сумме **215,40** тыс. руб.;

-на трудоустройство несовершеннолетних в каникулярный период в сумме **225,27** тыс. руб.;

-на программное обеспечение в сумме **36,00** тыс. руб.;

-на организацию подвоза участников на мероприятия в сумме **200,00** тыс. руб.;

-на проведение мероприятий в сумме **323,33** тыс. рублей.

1. ***За счет остатков средств местного бюджета, образовавшихся на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01 января 2021 года в общей сумме 1 691,80 тыс. рублей***

Предлагается увеличить ассигнования **Администрации** муниципального района «Корткеросский» в общей сумме **1 261,80** тыс. руб., из них:

-на софинансирование субсидии на мероприятий по реализации переселения граждан из аварийного жилищного фонда (II этап) в сумме **341,80** тыс. руб.;

-на исполнение судебных решений в сумме **920,00** тыс. рублей;

Предлагается увеличить ассигнования **Управлению образования** администрации муниципального района «Корткеросский» на укрепление материально технической базы в сумме **430,00** тыс. рублей.

1. ***За счет остатков средств республиканского бюджета Республики Коми, образовавшихся на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01 января 2021 года:***

предлагается увеличить ассигнования Администрации муниципального района «Корткеросский» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме **17 321,67** тыс. руб., в том числе: за счет остатков средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на сумму **14 309,21** тыс. руб. и за счет остатков средств республиканского бюджета Республики Коми на **3 012,46** тыс. рублей.

**Прочие расходы**

Предлагается перераспределить ассигнования **Администрации муниципального района «Корткеросский»:** уменьшив расходы резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме **290,00** тыс. руб.,увеличив расходы на реализацию муниципальной программы "Безопасность жизнедеятельности населения" по основным мероприятиям: на создание условий для безопасного нахождения населения на водных объектах в местах массового отдыха в сумме **30,00** тыс. руб., на приобретение и установка инженерно-технических средств охраны объектов в сумме **250,00** тыс. руб., на организацию мероприятий по развитию и совершенствованию гражданской обороны в сумме **10,00** тыс. рублей.

Предлагается перераспределить ассигнования **Администрации** муниципального района «Корткеросский» предусмотренные на выполнение работ по инженерным изысканиям и проекта планировки для проектирования внутри поселковых газопроводов с. Корткерос, с. Визябож, с. Додзь в результате возникшей экономии в сумме **1 739,99** тыс. рублей, и направить их на увеличение расходов:

**Администрации** муниципального района «Корткеросский» по содержанию центрального аппарата (приобретение марок, конвертов, ГСМ, запчастей для автомобиля) в сумме **700,00** тыс. руб., на оплату компенсации за проезд к месту отдыха и обратно в сумме **300,00** тыс. руб., на софинансирование субсидии на мероприятий по реализации переселения граждан из аварийного жилищного фонда (II этап) в сумме **358,88** тыс. руб., выполнение работ по инженерным изысканиям по объекту «Дом культуры с с.Сторожевск» в сумме **80,00** тыс. руб., на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме **100,00** тыс. руб., на приобретение программы "Контур-Персонал-Госслужба" в сумме **50,27** тыс. рублей;

**Управлению образования** администрации муниципального района «Корткеросский» на трудоустройство несовершеннолетних в каникулярный период в сумме **150,84** тыс. рублей.

За счет уменьшения резерва прочих межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сельских поселений в сумме **271,73** тыс. руб. главным распорядителем, которого является **Управление финансов** администрации муниципального района «Корткеросский» увеличить прочие межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений на общее покрытие расходов в общей сумме **271,73** тыс. руб., в том числе: СП Богородск в сумме 50,00 тыс. руб. (на приобретение лодочного мотора), СП Маджа в сумме 30,00 тыс. руб. (на проведения мероприятия «Маджинская каша – красота и сила наша»), СП Намск в сумме 58,63 тыс. руб. (на перевоз населения через реку Локчим во время паводка), СП Подтыбок в сумме 133,10 тыс. руб. (на ремонт общественных колодцев).

1. ***Расходы за счет средств республиканского бюджета Республики Коми увеличить на общую сумму 62 201,51 тыс. рублей***

Предлагается увеличить ассигнования **Администрации** муниципального района «Корткеросский» на общую сумму **57 685,56** тыс. рублей, из них:

-на разработку генеральных планов, правил землепользования и застройки и документации по планировке территорий муниципальных образований на сумму 392,58 тыс. руб.;

-на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (II этап Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда) на сумму 57 236,82 тыс. руб.;

-на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, возникающих при реализации муниципальных программ (подпрограмм, основных мероприятий) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на сумму 56,14 тыс. рублей.

Предлагается увеличить ассигнования **Отделу физической культуры и спорта** администрации муниципального района «Корткеросский»на общую сумму **4 515,95** тыс. рублей, из них:

-на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на сумму 3 775,40 тыс. руб.;

-на создание безопасных условий в организациях в сфере физической культуры и спорта в Республике Коми на сумму 740,55 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по расходам составят **1 212 551,33** тыс. рублей.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА**

Предлагается предусмотреть уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района «Корткеросский**»** в сумме **19 219,55** тыс. рублей.

Предлагаемые изменения источников финансирования дефицита бюджета обусловлены наличием остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.01.2021 года.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по источникам финансирования дефицита бюджета района составят **20 402,43** тыс. рублей.

Предлагаемое внесение изменений, затрагивают финансовое обеспечение шести муниципальных программ на общую сумму 84 584,97 тыс. рублей (см. таблицу № 1).

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 20.02.2021), 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 | 490,00 | 780,00 | 290,00 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие экономики" на период до 2022 года | 1 830,00 | 1 830,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» "Развитие транспортной системы на период до 2022 года" | 40 818,15 | 40 818,15 | 0,00 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский" на период до 2022 года" | 98 777,14 | 172 688,91 | 73 911,77 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие образования" | 612 767,74 | 615 218,58 | 2 450,84 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие культуры Корткеросского района (2014-2022 годы)" | 135 809,88 | 138 019,88 | 2 210,00 |
| Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие физической культуры и спорта на территории МО МР "Корткеросский" на 2014-2022 годы" | 41 090,47 | 46 606,42 | 5 515,95 |
| Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления» | 5 973,26 | 6 179,67 | 206,41 |

По непрограммным направлениям деятельности ассигнования относительно решения о бюджете в утвержденной редакции увеличатся на 1 630,00 тыс. рублей (см. таблицу № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование бюджетных ассигнований | Утверждено решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 20.02.2021), тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения,  тыс. руб. | изменения (+/-),  тыс. руб. |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления МО МР «Корткеросский» (центральный аппарат) | 83 001,30 | 84 001,30 | 1 000,00 |
| Выполнение других обязательств местной администрации | 9 095,00 | 10 015,00 | 920,00 |
| Резервный фонд администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 500,00 | 210,00 | -290,00 |

Вносимые изменения в расходную часть бюджета повлекут изменение в финансировании в отношении следующих главных распорядителей бюджетных средств (см. таблицу № 3).

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель | Утверждено решением о бюджете на 2021 год (в ред. от 20.02.2021), тыс. руб. | Предусмотрено проектом решения,  тыс. руб. | изменение  (+,-),  тыс. руб. |
| АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 249 227,24 | 325 345,42 | 76 118,18 |
| УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 133 488,34 | 135 618,34 | 2 130,00 |
| ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И ТУРИЗМА АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 41 090,47 | 46 606,42 | 5 515,95 |
| УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЕМ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА "КОРТКЕРОССКИЙ" | 611 267,74 | 613 718,58 | 2 450,84 |

Согласно представленного проекта уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района «Корткеросский» составит в сумме 19 219,55 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения источников финансирования дефицита бюджета обусловлены наличием остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.01.2021 года. С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по источникам финансирования дефицита бюджета района составят 20 402,43 тыс. рублей.

Согласно проекта, **дефицит** местного бюджета составит 20 402,43 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 налоговых и неналоговых доходов, объемов безвозмездных поступлений. Увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета предусмотрено за счет увеличения налога на доходы физических лиц. 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 01.01.2021 г. Анализ указанных изменений не уменьшает объем финансирования социально - значимых статей расходов.

По итогам экспертизы проекта решенияСовета муниципального района «Корткеросский» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 22.12.2020 г. № VII-3/1 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» замечания и предложения отсутствуют.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата муниципального района «Корткеросский» рекомендует проект решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 22.12.2020 № VII-3/1 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МР «Корткеросский» А.Г. Олейник