УТВЕРЖДЕНО:

Председателем  контрольно - счетного органа

муниципального образования

Змеиногорский район Алтайского края

                                                                                                  «16 »августа 2021 года № 65

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11 декабря 2020 года №65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

**1.    Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 года  №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч.2 п. 2), Положения «О контрольно-счетном органе муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края», утвержденного Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 27.03.2020 года №18 (ст.9).

**2.    Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края и проекта решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 11 декабря 2020 года № 65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

**3.    Предмет экспертизы:** проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11 декабря 2020 года № 65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

**Общая часть**

Проект решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 11 декабря 2020 года № 65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции Решения Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 29.06.2021г №60) (далее-проект Решения), представлен на экспертизу в контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края (далее - контрольно-счетный орган) 13 августа 2021 года.

С проектом представлена информационная записка, все приложения к проекту соответствуют Бюджетному Кодексу.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования на 2021 год. На 2022 и 2023 годы основные характеристики бюджета муниципального образования без изменений.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2021 год, в том числе:

- доходы бюджета на 2021 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Змеиногорского районного Совета депутатов Алтайского края от 11.12.2020 №65 (в редакции Решения Змеиногорского районного Совета депутатов от 29.06.2021г №60) увеличатся на сумму 8 858,8 тыс. рублей или на 1,5% и составят **609 121,8** тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2021 год увеличатся на сумму 12 212,8 тыс. рублей или на 1,9% и составят **652 074,1** тыс. рублей.

- дефицит бюджета увеличится на 3 354,0 тыс. рублей или на 8,4% и составит -**42 952,3** тыс. рублей.

С учетом изменений основные характеристики бюджета 2021 года и планового периода на 2022 и 2023 годов в таблице №1: тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2021г | 2022г | 2023г |
| Доходы бюджета | 609 121,8 | 424 064,2 | 413 689,3 |
| Расходы бюджета | 652 074,1 | 429 064,2 | 416 689,3 |
| Дефицит (профицит) | -42 952,3 | -5 000 | -3 000 |

**Изменение доходной части бюджета на 2021 год**

**Доходная часть бюджета 2021 года увеличится на сумму 8 858,8 тыс. рублей и составит с учетом изменений 609 121,8 тыс. рублей за счет:**

**- уменьшения объём бюджета по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления в сумме 502,9 тыс. рублей**

**- увеличение объема бюджета от безвозмездных поступлений из краевого бюджета в сумме 9 361,7 тыс. рублей), в том числе:**

**-** 5 016,0 тыс. рублей - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 4 029,5 тыс. рублей – прочие дотации;

- 243,7 тыс. рублей – субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения;

- 72,5 тыс. рублей – субсидии на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки.

**Изменение расходной части бюджета на 2021 год.**

**Расходная часть бюджета 2021 года увеличится на 12 212,8 тыс. рублей и составит с учетом изменений 652 074,1 тыс. рублей, в том числе:**

1.Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 12 212,8 тыс. руб. или на 1,9 % и составит 652 074,1 тыс. рублей с учетом планируемых изменений.

В наибольших объемах запланировано увеличение расходов по проекту Решения по разделам в процентном отношении:

- «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - на 1 291,3 тыс. рублей или на 14,4%;

- «Другие вопросы в области образования» - на 1 598,5 тыс. рублей или на 10,9%;

- «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - на 71,0 тыс. рублей или 9,2%;

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» - на 4 095,1 тыс. рублей или 8,6%.

Данные о вносимых измененияхв таблице № 2: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Проект Решения от 29.06.2021г №60** | **Проект Решения от 27.08.2021г №** | **Отклонение** | |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| **01 «Общегосударственные вопросы», в т.ч.:** | | **77 411,7** | **81 081,7** | **+3 670,0** | **104,7** |
|  | 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 1 257,3 | 1 257,3 | - | 100 |
|  | 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительны органов муниципальных образований» | 1 037,0 | 1 037,0 | - | 100 |
|  | 01 04 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 19 756,5 | 19 842,8 | +86,3 | 100,4 |
|  | 01 05 «Судебная система» | 5,8 | 5,8 | - | 100 |
|  | 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 380,6 | 6 380,6 | - | 100 |
|  | 01 11 «Резервные фонды» | 1 395,3 | 883,9 | -511,4 | 63,4 |
|  | 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 47 579,2 | 51 674,3 | +4 095,1 | 108,6 |
| **02 «Национальная оборона»** | | **945,2** | **945,2** | **-** | **100** |
|  | 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 945,2 | 945,2 | - | 100 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в т.ч.:** | | **2 884,8** | **2 961,8** | **+77,0** | **102,7** |
|  | 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 2 113,8 | 2 119,8 | +6,0 | 100,2 |
|  | 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 771,0 | 842,0 | +71,0 | 109,2 |
| **04 «Национальная экономика»** | | **17 492,1** | **17 492,1** | **-** | **100** |
|  | 04 01 «Общеэкономические вопросы» | 145,9 | 145,9 | - | 100 |
|  | 04 05 «Сельское хозяйство и экономика» | 219,0 | 219,0 | - | 100 |
|  | 04 08 «Транспорт» | 1 500,0 | 1 500,0 | - | 100 |
|  | 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 14 166,7 | 14 166,7 | - | 100 |
|  | 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1 460,5 | 1 460,5 | - | 100 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | | **147 868,5** | **148 331,8** | **+463,3** | **100,0** |
|  | 05 01 «Жилищное хозяйство» | 44,7 | 44,7 | - | 100 |
|  | 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 146 470,9 | 146 872,1 | +401,2 | 100,3 |
|  | 05 03 «Благоустройство» | 1 352, 9 | 1 415,0 | +62,1 | 104,6 |
| **07 «Образование»** | | **313 317,1** | **320 144,0** | **+6 826,9** | **102,2** |
|  | 07 01 «Дошкольное образование» | 79 110,1 | 79 481,2 | +371,1 | 100,5 |
|  | 07 02 «Общее образование» | 190 808,5 | 195 484,0 | +4 675,5 | 102,5 |
|  | 07 03 «Дополнительное образование детей» | 21 177,6 | 21 393,3 | +215,7 | 101,0 |
|  | 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» | 7 627,3 | 7 593,4 | -33,9 | 99,6 |
|  | 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 14 593,6 | 16 192,1 | +1 598,5 | 110,9 |
| **08 «Культура, кинематография»** | | **35 454,1** | **35 000,3** | **-453,8** | **98,7** |
|  | 08 01 «Культура» | 26 197,6 | 25 743,8 | -453,8 | 98,3 |
|  | 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 9 256,5 | 9 256,5 | - | 100 |
| **10 «Социальная политика»** | | **16 626,8** | **16 626,8** | **-** | **100** |
|  | 10 01 «Пенсионное обеспечение» | 686,0 | 686,0 | - | 100 |
|  | 10 03 «Социальное обеспечение населения» | 4 061,2 | 4 061,2 | - | 100 |
|  | 10 04 «Охрана семьи и детства» | 11 876,0 | 11 876,0 | - | 100 |
|  | 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» | 3,6 | 3,6 | - | 100 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | | **16 916,2** | **17 254,3** | **+338,1** | **102,0** |
|  | 11 02 «Массовый спорт» | 15 813,1 | 16 076,5 | +263,4 | 101,7 |
|  | 11 03 «Спорт высших достижений» | - | 74,7 | +74,7 | - |
|  | 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 1 103,1 | 1 103,1 | - | 100 |
| **12 «Средства массовой информации»** | | - | - | - | 100 |
|  | 12 02 «Периодическая печать и издательства» | - | - | - | 100 |
| **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** | | **10,0** | **10,0** | **-** | **100** |
|  | 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» | 10,0 | 10,0 | - | 100 |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** | | **10 934,8** | **12 226,1** | **+1 291,3** | **111,8** |
|  | 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки» | 1 960,5 | 1 960,5 | - | 100 |
|  | 14 02 «Иные дотации» | - | - | - | 100 |
|  | 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 8 974,3 | 10 265,6 | +1 291,3 | 114,4 |
| **Итого** | | **639 861,3** | **652 074,1** | **+12 212,8** | **101,9** |

2.По-прежнему, в структуре расходов на первом месте наибольшая доля расходов по разделу «Образование» – 49,1 % в общем объеме.

В наибольших объемах доли расходов по проекту Решения по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 22,7%;

− «Общегосударственные вопросы» – 12,4%;

− «Культура и кинематография» – 5,4%.

Структура расходов представлена в таблице № 3:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Проект Решения от 29.06.2021г №60** | **Проект Решения от 27.08.2021г №** |
| 01 | «Общегосударственные вопросы» | 12,1% | 12,4% |
| 02 | «Национальная оборона» | 0,2% | 0,2% |
| 03 | «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 0,5% | 0,5% |
| 04 | «Национальная экономика» | 2,9% | 2,7% |
| 05 | «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 23,2% | 22,7% |
| 07 | «Образование» | 48,8% | 49,1% |
| 08 | «Культура, кинематография» | 5,6% | 5,4% |
| 10 | «Социальная политика» | 2,6% | 2,5% |
| 11 | «Физическая культура и спорт» | 2,6% | 2,6% |
| 12 | «Средства массовой информации» | - | - |
| 13 | «Обслуживание государственного и муниципального долга» | - | - |
| 14 | «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» | 1,5% | 1,9% |
| **Итого** |  | **100%** | **100%** |

3.Проектом Решения по группам видов расходов основное увеличение запланировано по Исполнению судебных актов на 12.6% и по Уплате налогов, сборов и иных платежей на 11,9%. Резервные средства -63,3%.

Анализ изменений по группам видов расходов в 2021 году представлен в таблице №4: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код** | **Наименование вида расходов** | **Проект Решения от 29.06.2021г №60** | **Проект Решения от 27.08.2021г №** | **Изменения** | |
| **Тыс. руб.** | **%** |
| 100 | Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 59 874,7 | 59 874,7 | - | 100 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 139 532,9 | 141 647,7 | +2 114.8 | 101.5 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 17 828,2 | 17 828,2 | - | 100 |
| 410 | Бюджетные инвестиции | 19 707,5 | 19 707,5 | - | 100 |
| 510 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 960,5 | 1 960,5 | - | 100 |
| 530 | Субвенции | 945,2 | 945,2 | - | 100 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 33 482,1 | 34 835,4 | +1 353.3 | 104.1 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 329 162,5 | 334 346,1 | +5 183.6 | 101.6 |
| 620 | Субсидии автономным учреждениям | 1 500,0 | 1 500,0 | - | 100 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 10 | 10 | - | 100 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг | 2 091,5 | 2 091,5 | - | 100 |
| 830 | Исполнение судебных актов | 31 950,0 | 35 972,5 | +4 022.5 | 112.6 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 420,9 | 470,9 | +50.0 | 111.9 |
| 870 | Резервные средства | 1 395,3 | 883,9 | -511.4 | 63.3 |
|  | **Итого** | **639 861,3** | **652 074,1** | **+12 212,8** | **101,9** |

4. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год увеличиваются по 4 главным распорядителям бюджетных средств (это 66,6% их общего числа).

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований, в денежном выражении, предусматривается по:

- Комитету по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Змеиногорского района Алтайского края – на 4 864,5 тыс. руб. или на 8,3%;

- Комитет Администрации Змеиногорского района Алтайского края по образованию и делам молодежи – на 6 697,9 тыс. рублей или на 2,1%;

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации Змеиногорского района на 338,0 тыс. рублей или на 2,0%;

- Управлению по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края (ЗРУСХИ) – на 566,2 тыс. руб. или на 0,3%.

Сокращение средств по:

- Комитету по культуре и туризму Администрации Змеиногорского района Алтайского края – на 253,8 тыс. руб. или на 0,5%;

Без внесённых изменений по:

- Администрации Змеиногорского района Алтайского края.

5. С учетом планируемых изменений расходы в 2021 году на муниципальные программы составят 505 822,2 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 77,6 %.

Наиболее значительный рост, в процентном соотношении складывается по следующим муниципальным программам:

- *Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Змеиногорского района» на 2021-2025 годы.* увеличение на 71,0 тыс. руб. или 9,2%.

Наиболее значительный рост, в денежном выражении складывается по следующим муниципальным программам:

- *Муниципальная программа «Развитие образования в Змеиногорском районе» на 2021-2025 годы* увеличение на 7 655,1 тыс. рублей или на 3,0%.

С учетом предполагаемой корректировки доля «программных» расходов в 2021 году не изменится.

**Дефицит бюджета муниципального образования**

**и источники его финансирования.**

С внесением изменений дефицит бюджета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края увеличится на 3 354,0 тыс. рублей и составит – 42 952,3 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансового дефицита районного бюджета в 2021 году являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района. Размер дефицита соответствует ограничениям статьи 92.1 п. 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы:**

По итогам экспертизы проекта решенияЗмеиногорскогорайонногоСовета депутатов Алтайского края «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.12.2020 г. № 65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 29.06.2021 №60) замечания и предложения отсутствуют.

**Предложения:**

Контрольно-счетный орган муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края предлагает Змеиногорскому районному Совету депутатов Алтайского края принять решение «О внесении изменений в решение Змеиногорского районного Совета депутатов от 11.12.2020 г. № 65 «О районном бюджете Змеиногорского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 29.06.2021г №60).

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования

Змеиногорский район Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /А.И.Астахова/

Согласовано:

Председатель Змеиногорского

районного Совета депутатов Алтайского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ П.Н.Остапченко