КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Заключение**

**Контрольно-счетного органа Балахтинского района на проект**

**решения Балахтинского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Балахтинского районного Совета депутатов от 21.12.2021 № 12-109р**

**«О районном бюджете на 2022 год и плановый период**

**2023-2024 годов»**

п. Балахта 21.03.2022г.

Заключение Контрольно-счетного органа Балахтинского района на проект решения «О внесении изменений в решение Балахтинского районного Совета депутатов от 21.12.2021 №12-109р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.11.2019 № 32-376р «О бюджетном процессе в Балахтинском районе» (далее – Положение о бюджетном процессе) и статьями 5 и 7 Положения «О Контрольно-счетном органе Балахтинского района», утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.02.2019 № 26-310р( ред. от 30.09.2021г).

Проект решения внесен в Балахтинский районный Совет депутатов Главой района 17.03.2022, в Контрольно-счетный орган Балахтинского района поступил в электронном виде 17.03.2022.

Проектом решения вносятся изменения в решение Балахтинского районного Совета депутатов от 21.12.2021 № 12-109р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – решение о бюджете) в части показателей, утвержденных на 2022-2024 годы.

Проектом решения внесены изменения в статью 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений», что повлекло дополнение решения приложениями №15 «Распределение иного межбюджетного трансферта на софинансирование муниципальных программ формирования современной городской (сельской) среды в поселениях», №16 «Распределение иного межбюджетного трансферта на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края по министерству финансов Красноярского края» , №17» Распределение иного межбюджетного трансферта на частичную компенсацию расходов на государственную поддержку муниципальных комплексных проектов развития».

Проектом решения вносятся изменения в редакцию статьи 14 «Муниципальный дорожный фонд Балахтинского района», которой утвержден размер дорожного фонда, в сторону уменьшения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Балахтинского района и составляет на 2022 год-1277,5 тыс. рублей, на 2023 год-0,0 тыс. рублей, на 2024 год-0, 0 тыс. рублей, в связи с изменением Закона о межбюджетных отношениях, субсидии будут направлены в бюджеты поселений напрямую.

Проектом решения вносятся изменения в статью 15 «Муниципальный внутренний долг» пункт 1, пункт 2, пункт 5, в сторону уменьшения верхнего предела муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам Балахтинского района на 1 января 2023 года в сумме 15200,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года 0,0 тыс. рублей, в сторону увеличения объема предельного размера расходов на обслуживание муниципального долга, который планируется на 2022 год в сумме 2,5 тыс. рублей, на 2023 год-0,0 тыс. рублей, на 2024 год -0,0 тыс. рублей;

В новой редакции утверждена программа внутренних заимствований Балахтинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

**1. Анализ основных характеристик проекта** **решения**

1.1. Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета на 2022 год.

(тыс. рублей)

| Показатели | решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Отклонение | % отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=(3/2)\*100-100 |
| Доходы | 1090540,5 | 1233816,0 | 143275,5 | 13,1 |
| Расходы | 1092119,7 | 1238217,1 | 146097,4 | 13,3 |
| Дефицит | -1579,2 | -4401,1 | 2821,9 | 78,6 |
| Источники внутреннего финансирования | 1579,2 | 4401,1 |  |  |

Увеличение доходов составило 143275,5 тыс. рублей .

Объем расходов на 2022 год увеличивается на 146097,4 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения по дотациям, субсидиям, субвенциям, прочих безвозмездных поступлений и за счет изменений остатков по средствам бюджета района.

Размер дефицита районного бюджета в 2022 году увеличивается на 1016,9 тыс. рублей или на 7,8%, и составит 14025,1 тыс. рублей. Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

Источников финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год предусмотрено изменение остатков средств на счетах бюджета.

**2. Анализ изменения доходов районного бюджета**

2.1. Доходы районного бюджета на 2022 год увеличились на сумму 143275,5тыс. рублей или на 13,1%.

Анализ изменения основных параметров доходов районного бюджета на 2022 год представлен в таблице.

(тыс. рублей)

| Показатели | решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Отклонение | % отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=(3/2)\*100-100 |
| Налоговые доходы | 121222,6 | 121249,7 | 27,1 | 0,02 |
| Неналоговые доходы | 19184,8 | 19506,3 | 321,5 | 1,8 |
| Безвозмездные поступления | 950133,1 | 1093060,0 | 142926,9 | 15,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -499,6 | 499,6 |  |
| **Итого** | **1090540,5** | **1233816,0** | **143275,5** | **13,1** |

2.2. В соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения параметры доходной части районного бюджета на 2022 год увеличиваются на общую сумму 143275,5 тыс. рублей, в том числе:

**2.2.1. увеличиваются налоговые доходы на 27,1 тыс. рублей, из них**:

по налогу на доходы физических лиц, в сумме 27,1тыс. рублей;

**2.2.2. увеличиваются неналоговые доходы на сумму 321,5 тыс. рублей, из них:**

по доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов-321,5 тыс. рублей.

**2.2.3. увеличиваются безвозмездные поступлениям на сумму 142926,9 тыс. рублей, за счет:**

*увеличения дотации* бюджетам на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в сумме 22343,5 тыс. рублей ;

*увеличения субсидии:*

- на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов) - 447,5 тыс. рублей;

- на создание условий для обеспечения услугами связи малочисленных и труднодоступных населенных пунктов -4495,5 тыс. рублей;

- на техническое оснащение музеев -1750,4 тыс. рублей;

-на обеспечение и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек -3246,7 тыс. рублей;

- на обеспечение бесплатным горячим питанием -147,1 тыс. рублей;

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием -3149,9 тыс. рублей;

- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение(строительство) жилья 292,5 тыс. рублей;

*увеличения субвенции:*

- на осуществление полномочий по составлению изменению списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме 61,1 тыс. рублей;

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот- 6858,9 тыс. рублей;

- на обеспечение переданных полномочий в области образования -5191,9 тыс. рублей;

- на обеспечение полномочий в области архивного дела -9,0 тыс. рублей;

**за счет уменьшения субсидии:**

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог -7125,6 тыс. рублей:

- субсидии на мероприятия, направленные на повышение безопасности дорожного движения -90,9 тыс. рублей

**За счет уменьшения субвенции** на исполнение полномочий по первичному воинскому учету-34,2 тыс. рублей;

**За счет увеличения иных межбюджетных трансфертов** в размере 89124,2 тыс. рублей:

- на государственную поддержку муниципальных комплексных проектов развития в сумме 58191,1 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство -23787,5 тыс. рублей;

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности -1565,6 тыс. рублей;

- на поддержку физкультурно- спортивных клубов по месту жительства-642,2 тыс. рублей;

- на устройство плоскостных спортивных сооружений-4000,0 тыс. рублей;

- на софинансирование муниципальных программ формирования современной городской(сельской) среды 938,8 тыс. рублей.

**За счет увеличения размеров переданных полномочий** от поселений в сумме 125,4 тыс. рублей ;

**За счет уменьшения полномочий от поселений** в размере 7196,9 тыс. рублей ( капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог).

**За счет увеличения прочих безвозмездных поступлений** в размере 20628,7 тыс. рублей, в том числе за счет поступлений в районный бюджет на основании Соглашения о партнерстве от ООО «Сибуголь-3916,7 тыс. рублей.

**За счет остатка возврата субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет** на сумму 499,6 тыс. рублей.

**3. Анализ изменения расходов районного бюджета**

3.1. Расходы районного бюджета на 2022 год увеличиваются на 146097,4 тыс. рублей или 13,3 %.

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по шести разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», « Образование», «Культура, кинематография» ,«Социальная политика», «Физическая культура и спорт» ,«Межбюджетные трансферты».

По разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований.

Анализ изменения расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов на 2022 год представлен в таблице.

(тыс. рублей)

| Наименование показателя бюджетной классификации | решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Отклонение | % отклонения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4=(3-2) | 5=(3/2)\*100-100 |
| Общегосударственные вопросы | 81159,9 | 85707,6 | 4547,7 | 5,6 |
| Национальная оборона | 1617,2 | 1583,0 | -34,2 | 2,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4232,4 | 6017,5 | 1785,1 | 42,2 |
| Национальная экономика | 72398,1 | 66606,8 | -5791,3 | 7,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 27774,7 | 48942,1 | 21167,4 | 76,2 |
| Охрана окружающей среды | 747,7 | 653,0 | -94,7 | 12,6 |
| Образование | 581122,1 | 624030,3 | 42908,2 | 7,3 |
| Культура, кинематография | 125464,9 | 138389,2 | 12924,9 | 10,3 |
| Социальная политика | 47199,8 | 54498,3 | 7298,5 | 15,5 |
| Физическая культура и спорт | 16791,9 | 27334,0 | 10542,1 | 62,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,0 | 2,5 | 0,5 | 25,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 133609,0 | 184452,8 | 50843,8 | 38,0 |
| **Итого** | **1092119,7** | **1238217,1** | **146097,4** | **13,3** |

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено по разделам «Образование» (+42908,2 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+21167,4 тыс. рублей).

Анализ изменения расходов районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств в 2022 году представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

**4. Анализ изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ района**

Проект решения предусматривает изменение объемов бюджетных ассигнований на реализацию 15 муниципальных программ (далее – программа, МП) в общей сумме 113907,7 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 114797,2 тыс. рублей предусматривается по девяти МП, в том числе:

«Развитие образования Балахтинского района» (+ 53573,8 тыс. рублей);

«Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»» +219,5 тыс. рублей);

«Развитие культуры» (+13213,7 тыс. рублей);

«Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» (+10542,1 тыс. рублей);

«Управление муниципальной собственностью» (+159,9 тыс. рублей);

«Управление муниципальными финансами» (+9466,5 тыс. рублей);

«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» (+18864,1 тыс. рублей);

«Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» (+4404,6 тыс. рублей);

«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» (+4353,0 тыс. рублей).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 852,2 тыс. рублей планируется по одной МП:

«Молодежь Балахтинского района в XXI веке".

Предусмотренные Проектом решения изменения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ повлекут необходимость внесения изменений в муниципальные программы района.

Проектом бюджета увеличиваются непрограммные расходы на сумму 32152,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на мероприятия в рамках национальных проектов, на техническое оснащение муниципальных музеев в размере1750,4 тыс. рублей; на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в размере 3149,9 тыс. рублей.

**Выводы**

По итогам рассмотрения проекта решения Балахтинского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» Контрольно-счетным органом Балахтинского района сформулированы следующие выводы.

1. Проектом решения предлагается утвердить доходы районного бюджета на 2022 год в сумме 1233816,0 тыс. рублей, что на 143275,5 тыс. рублей больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов обусловлено в части: налоговых доходов - фактическими поступлениями; дотаций, субвенций, субсидий, прочих безвозмездных поступлений - доведением уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований).

2. Расходы районного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 1238217,1 тыс. рублей, что на 146097,4 тыс. рублей больше ранее утвержденного объема расходов. В том числе увеличиваются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 113945,0 тыс. рублей, непрограммные расходы на сумму 32152,6 тыс. рублей.

При этом увеличивается объем финансового обеспечения по семи муниципальным программам, и уменьшается по одной МП.

3. Дефицит районного бюджета в 2022 году увеличивается на 2821,9 тыс. рублей и составит 4401,1 тыс. рублей.

Пояснительная записка к Проекту решения не содержит информации об изменении объема бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов соответствующих национальных проектов.

**Предложения**

По итогам рассмотрения проекта решения Балахтинского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» Контрольно-счетным органом Балахтинского района предлагается:

***Администрации района***

В целях осуществления контроля за реализацией национальных проектов и мониторинга целевых показателей национальных проектов в пояснительной записке к проекту решения о внесении изменений в районный бюджет отражать информацию об объемах средств, направленных на реализацию национальных проектов, и изменениях их целевых показателей.

***Главным распорядителям средств районного бюджета (ответственным исполнителям муниципальных программ)***

Привести муниципальные программы района в соответствие с решением Балахтинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024годов» (с последующими изменениями) в сроки, установленные пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Настоящее заключение направить в Балахтинский районный Совет депутатов, Главе района и финансовое управление района.

Председатель

Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К. Хиревич

Приложение 1

Изменение расходов районного бюджета по главным распорядителям

бюджетных средств

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя  бюджетных средств | решение о бюджете  (действующая редакция) | проект  решения | Отклонение  проекта  от решения о бюджете |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 3801,2 | 3828,5 | 27,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 41345,1 | 59259,3 | 17914,2 |
| Отдел культуры и молодежной политики | 108249,5 | 117287,4 | 9037,9 |
| Управление образования | 588052,2 | 631670,3 | 43618,1 |
| Финансовое управление | 155016,9 | 201237,1 | 46220,2 |
| Администрация | 116886,7 | 131404,4 | 14517,1 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия» | 15904,6 | 19001,4 | 3096,8 |
| МКУ «Техноцентр» | 39871,3 | 43194,9 | 3323,6 |
| Контролльно-счетный орган | 881,7 | 1542,4 | 660,7 |
| МКУ УИЗИЗ | 22110,5 | 29791,8 | 7681,3 |
| **ИТОГО** | **1092119,7** | **1238217,1** | **146097,4** |

Приложение 2

Изменение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Решение о бюджете действующее.)** | **Проект**  **бюджета** | **Отклонение**  **(тыс.рублей)** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.» | 618792,7 | 672366,5 | 53573,8 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4232,4 | 4451,9 | 219,5 |
| **03** «Развитие культуры» | 140044,0 | 153257,7 | 13213,7 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 16841,9 | 27384,0 | 10542,1 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 8006,8 | 7154,6 | -852,2 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе» | 5073,8 | 5073,8 |  |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района» | 3315,5 | 3475,4 | 159,9 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 27704,7 | 46568,8 | 18864,1 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 47132,4 | 51537,0 | 4404,6 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1049,1 | 1049,1 |  |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 7221,3 | 11574,3 | 4353,0 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 144394,1 | 153860,6 | 9466,5 |
| **14** « Мы вместе» | 70,0 | 70,0 |  |
| **15** « Вместе» | 60,0 | 60,0 |  |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 85,0 | 85,0 |  |
| **ИТОГО:** | **1024023,7** | **1137968,7** | **113945,0** |
|  |  |  |  |