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 20.04.2022г.

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 18.04.2022, в Контрольно-счетный орган Балахтинского района поступил в электронном виде 18.04.2022.

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 1 «Основные характеристики районного бюджета на 2022год и плановый период 2023-2024 годов в части утверждения основных характеристик районного бюджета на 2022 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 1 253414,1 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 258510,1 тыс. рублей;

3) дефицит районного бюджета 5 096,0 тыс. рублей;

4) источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в сумме 5 096,0 тыс.рублей согласно приложению 1 к настоящему решению.»

Проектом решения утверждается в новой редакции статья 6 «Индексация размеров денежного вознаграждения лиц, замещающих выборные должности и должностных окладов муниципальных служащих»:

Размеры денежного вознаграждения лиц, замещающих выборные должности, размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы муниципальных служащих, проиндексированные в 2020,году, увеличиваются (индексируются):

в 2022 году на 8,6 процента с 1 июля 2022 года;

в плановом периоде 2023*–*2024 годов на коэффициент, равный 1.»

Проектом решения утверждается в новой редакции статья 7 **«**Общая предельная штатная численность муниципальных служащих района»:

:

«Общая предельная штатная численность муниципальных служащих района, принятая к финансовому обеспечению в 2022 году и плановом периоде 2023 - 2024 годов, составляет 52 штатные единицы.»

Проектом решения вносятся изменения в статью 8 «Индексация заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений»:

«Заработная плата работников муниципальных учреждений за исключением заработной платы отдельных категорий работников, увеличение оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации, предусматривающими мероприятия по повышению заработной платы, а также в связи с увеличением региональных выплат и (или) выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), увеличивается (индексируется):

в 2022 году на 8,6 процента с 1 июля 2022 года;

в плановом периоде 2023*–*2024 годов на коэффициент, равный 1.»

Проектом решения вносятся изменения в статью 11»Межбюджетные трансферты бюджетам поселений» в части утверждения распределения и направления на :

1) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, в том числе распределение дотации за счет средств районного бюджета согласно приложению 7 к настоящему Решению, дотации за счет средств субвенции из краевого бюджета согласно приложению 6 к настоящему Решению. Критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности поселений устанавливается в размере 1,7;

2) иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений муниципальных образований района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 8 к настоящему решению;

3) субвенции бюджетам муниципальных образований района на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным законом от 28 марта 1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 9 к настоящему Решению;

4) субвенции из бюджетов муниципальных районов бюджетам городских, сельских поселений на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в соответствии с Законом края от 23.04.2009 № 8-3170 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований края государственными полномочиями по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 10 к настоящему решению;

5) иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 13 к настоящему решению;

6) иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Балахтинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 14 к настоящему решению;

7) иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование муниципальных программ формирования современной городской (сельской) среды в поселениях на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 15 к настоящему решению;

8) иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края по министерству финансов Красноярского края на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 16 к настоящему решению;

9) иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на государственную поддержку муниципальных комплексных проектов развития на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 17 к настоящему решению;

10) иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на реализацию мероприятий по неспецифической профилактике инфекций, передающихся иксодовыми клещами, путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением участков территории природных очагов клещевых инфекций в 2022 году на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 18 к настоящему решению;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив в 2022 году, на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов согласно приложению 19 к настоящему решению.»

2.Направить бюджетам поселений:

1) дотации бюджетам муниципальных образований района на 2022 год в сумме 73413,2 тыс.рублей; на 2023 год 70922,6 тыс.рублей; на 2024год 70922,6 тыс.рублей;

2) субвенции бюджетам муниципальных образований района на 2022 год в сумме 1683,5 тыс.рублей; на 2023 год в сумме 1751,3тыс.рублей; на 2024 год в сумме 1824,6 тыс.рублей, в том числе:

субвенции бюджетам муниципальных образований района, направляемых на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным законом от 28 марта 1998 года №53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" на 2022 год в сумме 1583,0 тыс.рублей; на 2023 год в сумме 1650,8тыс.рублей; на 2024 год в сумме 1724,1 тыс.рублей;

субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (в соответствии с Законом края от 23 апреля 2009 года №8-3170) на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов в сумме 100,5 тыс.рублей ежегодно.

3) иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований района в 2022 году в сумме 69992,0 тыс.рублей, в плановом периоде 2023-2024 годов в сумме 59676,1 тыс.рублей ежегодно;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2022 год и плановый период 2023-2024год в сумме 1565,6 тыс.рублей ежегодно;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Балахтинского района на 2022 год в сумме 1277,5 тыс.рублей;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование муниципальных программ формирования современной городской (сельской) среды в поселениях на 2022 год в сумме 938,8 тыс.рублей;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края по министерству финансов Красноярского края на 2022 год в сумме 2082,4 тыс.рублей;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на государственную поддержку муниципальных комплексных проектов развития на 2022 год в сумме 39326,2 тыс.рублей и плановом периоде на 2023 год в сумме 66073,7 тыс. рублей, на 2024год в сумме 24127,0 тыс.рублей;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на реализацию мероприятий по неспецифической профилактике инфекций, передающихся иксодовыми клещами, путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением участков территории природных очагов клещевых инфекций в 2022 году, на 2022 год в сумме 163,7 тыс.рублей и плановом периоде на 2023 -2024 годы в сумме 0,0 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив в 2022 году, на 2022 год в сумме 10634,4 тыс.рублей и плановом периоде на 2023 -2024 годы в сумме 0,0 тыс. рублей»

Проектом решения вносятся изменения в статью 13 пункт 1 «Резервный фонд», которая предусматривается резервный фонд Администрации района на 2022 год в сумме 256,6 тыс. рублей, плановый период 2023 – 2024 годов в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.»

**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 | 1233816,0 | 1253414,1 | 19598,1 | 1,58 |
| Расходы | 1238885,8 | 1258510,1 | 19624,3 | 1,63 |
| Дефицит | -5069,8 | -5096,0 | 26,2 |  |
| Источники внутреннего финансирования | 5069,8 | 5096,0 |  |  |

Увеличение доходов составило 19598,1 тыс. рублей.

Объем расходов на 2022 год увеличивается на 19624,3 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 26,2 тыс. рублей или на 0,5%, и составит 5096,0 тыс. рублей. Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по предельному размеру дефицита соблюдены.

Источником 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 19598,1тыс. рублей или на 1,8%.

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 | 121249,7 | 121249,7 |  |  |
| Неналоговые доходы | 19506,3 | 19506,3 |  |  |
| Безвозмездные поступления | 1093559,6 | 1113157,7 | 19598,1 | 101,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -499,6 | -499,6 |  |  |
| **Итого** | **1233816,0** | **1253414,1** | **19598,1** | **101,8** |

2.2. В соответствии с пояснительной запиской к Проекту решения параметры доходной части районного бюджета на 2022 год увеличиваются на общую сумму 19598,1 тыс. рублей, в том числе:

**2.2.3. увеличиваются безвозмездные поступлениям на сумму 19598,1 тыс. рублей, за счет:**

***увеличения субсидии****:*

- субсидии бюджетам муниципальных образований на развитие системы патриотического воспитания КБК 058 0707 05200S4540 610-200,0 тыс. рублей;

- субсидии на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества КБК 078 0702 01100S8400 610-7457,7 т.р (Ровненская СОШ), 078 0703 01100S8400 610-1142,3 т.р(ДЮСШ) -8600,0 тыс. рублей;

***увеличения иных межбюджетных трансфертов*** в размере 10798,1 тыс. рублей:

- Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив, на 2022 год КБК 090 1403 93200S6410 540 – 10634,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по неспецифической профилактике инфекций, передающихся иксодовыми клещами, путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением участков территории природных очагов клещевых инфекций в 2022 году КБК 090 0113 93200S5550 540 -163,7 тыс. рублей.

**3. Анализ изменения расходов районного бюджета**

3.1. Расходы районного бюджета на 2022 год увеличиваются на 19624,3 тыс. рублей или 1,63 %.

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по четырем разделам: «Общегосударственные вопросы», « Образование», «Культура, кинематография»,«Межбюджетные трансферты».

По разделу «Социальная политика» 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 | 86091,2 | 86254,1 | 162,9 | 0,18 |
| Национальная оборона | 1583,0 | 1583,0 |  |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6017,5 | 6017,5 |  |  |
| Национальная экономика | 66636,8 | 66636,8 |  |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 48942,1 | 48942,1 |  |  |
| Охрана окружающей среды | 653,0 | 653,0 |  |  |
| Образование | 624030,3 | 631720,3 | 7690,0 | 1,23 |
| Культура, кинематография | 138394,3 | 139504,3 | 1110,0 | 0,8 |
| Социальная политика | 54498,3 | 54414,3 | -84,0 | -0,1 |
| Физическая культура и спорт | 27334,0 | 27334,0 |  |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2,5 | 2,5 |  |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 184702,8 | 195448,2 | 10745,4 | 5,8 |
| **Итого** | **1238885,8** | **1258510,1** | **19624,3** | **1,63** |

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено по разделам «Образование» (+7690,0 тыс. рублей), «Культура ,кинематография» (+1110,0 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты»(-10745,4 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 1147080,6 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований в размере 8911,1 тыс. рублей предусматривается по четырем МП, в том числе:

«Развитие образования Балахтинского района» (+ 7490,0 тыс. рублей);

«Развитие культуры» (+1110,0 тыс. рублей);

«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» (+0,1 тыс. рублей);

«Управление муниципальными финансами» (+111,0 тыс. рублей);

Уменьшение бюджетных ассигнований на 84,2 тыс. рублей планируется по двум МП:

«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» (-0,2 тыс. рублей);

«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района»\_-(84,00 тыс. рублей)

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 10797,4 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 1253414,1 тыс. рублей, что на 19598,1 тыс. рублей больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов обусловлено в части субсидий, иных межбюджетных трансфертов - доведением уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований).

2. Расходы районного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 1258510,1 тыс. рублей, что на 19624,3 тыс. рублей больше ранее утвержденного объема расходов. В том числе увеличиваются бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 8826,9 тыс. рублей, непрограммные расходы на сумму 10797,4 тыс. рублей.

При этом увеличивается объем финансового обеспечения по пяти муниципальным программам, и уменьшается по двум МП.

3. Дефицит районного бюджета в 2022 году увеличивается на 694,9 тыс. рублей и составит 5096,0 тыс. рублей.

**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***

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 | 3828,5 | 3828,5 | - |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 59259,3 | 59259,3 |  |
| Отдел культуры и молодежной политики | 117287,4 | 118597,4 | +1310,0 |
| Управление образования | 631670,3 | 639160,3 | +7490,0 |
| Финансовое управление | 201487,1 | 212152,8 | +10665,7 |
| Администрация | 131404,0 | 131404,0 |  |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия» | 19001,4 | 19001,4 |  |
| МКУ «Техноцентр» | 43200,0 | 43200,0 |  |
| Контрольно-счетный орган | 1542,4 | 1542,4 |  |
| МКУ УИЗИЗ | 30205,4 | 30364,0 | +158,6 |
| **ИТОГО** | **1238885,8** | **1258510,1** | **19624,3** |

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.» | 672366,5 | 679856,5 | +7490,0 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4451,9 | 4451,9 |  |
| **03** «Развитие культуры» | 153262,8 | 154372,8 | +1110,0 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района» | 27384,0 | 27384,0 |  |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке» | 7154,6 | 7354,6 | +200,0 |
| **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» | 3505,4 | 3505,4 |  |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 46568,8 | 46568,6 | -0,2 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района» | 51537,0 | 51537,0 |  |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе» | 1049,0 | 1049,1 | +0,1 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 11574,3 | 11490,3 | -84,0 |
| **12** «Управление муниципальными финансами» | 154110,6 | 154221,6 | +111,0 |
| **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:** | **1138253,7** | **1147080,6** | **8826,9** |
|  |  |  |  |

8