

**Контрольно – счетная палата Зиминского районного муниципального**

**образования**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-

счетной палаты

Е.В.Шульгина

Приказ от 21.05. 2019 г. № 25

**Заключение № 01-10/22**

**на проект решения Думы Зиминского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 19 декабря 2018г. № 366 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»»**

**21 мая 2019года г. Зима.**

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Зиминского районного муниципального образования, в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,Уставом Зиминского районного муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Зиминском районном муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 21.03.2011г. № 99 (с изменениями и дополнениями), статьей 8 Положения Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее- Контрольно-счетная палата), утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 19.12.2018г. № 371.

**Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 г.№6-ФЗ

«Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**Цель экспертизы:** Соблюдение бюджетного и иного законодательства при внесении изменений и дополнений в бюджет Зиминского районного муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**Предмет экспертизы**: проект решения Думы Зиминского муниципального района (далее- Дума) «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 19 декабря 2018 г. № 366 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»»-далее (Проект решения, проект бюджета),материалы и документы финансово- экономических обоснований указанного проекта в части, касающихся доходных и расходных обязательств Зиминского районного муниципального образования.

Проект решения с приложениями №1,№5,№7,№9,№11,№20 и пояснительной запиской к проекту решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату 17 мая 2019года исх. №154. Проектом решения предлагается:

-внесение изменений в основные характеристики объема доходов на 2019 год ;

- внесение изменений в объем расходов бюджета на 2019 год ;

- уточнение плановых показателей, источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;

-уточнение текстовой части решения о бюджете на текущий финансовый год.

**Изменение основных характеристик бюджета.**

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 19.12.2018 г. № 366  (с изменениями) | | | Проект решения | | | Отклонение  (+ -) | | |
| 2019г. | 2020г. | 2021г. | 2019г. | 2020г. | 2021г. | 2019г. | 2020г. | 2021г. |
| **Доходы, в том числе:** | **535536,3** | **508378,7** | **462568,5** | **601090,9** | **508378,7** | **462568,5** | **+65554,6** | **0** | **0** |
| налоговые и неналоговые доходы | 68149,9 | 69872,4 | 69697,4 | 68583,9 | 69872,4 | 69697,4 | +434,0 | 0 | 0 |
| безвозмездные поступления | 467386,4 | 438506,3 | 392871,1 | 532507,0 | 438506,3 | 392871,1 | +65120,6 | 0 | 0 |
| **Расходы, в том числе:** | **558544,8** | **508378,7** | **462568,5** | **624099,4** | **508378,7** | **462568,5** | **+65554,6** | **0** | **0** |
| **Дефицит (профицит)** | -23008,5 | 0 | 0 | -23008,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уровень дефицита ,% | 33,8 | 0 | 0 | 33,5 | 0 | 0 | -0,3 | 0 | 0 |

Проектом решения изменяются основные характеристики бюджета. Согласно проекту решения предлагается внести изменения на 2019 год и утвердить:

общий объем доходов в сумме 601090,9 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 624099,4тыс. руб.;

Из данных таблицы 1, доходы на 2019 год увеличиваются на 65554,6 тыс. руб. или на 12,2 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы корректируются в сторону увеличения на 434,0 тыс.руб. или на 0,6% ; безвозмездные поступления увеличиваются на 65120,6 тыс.руб.или на 13,9%.

Расходы на 2019 год увеличиваются на 65554,6 тыс. руб. или на 11,7%.

Дефицит районного бюджета на 2019 год составит 23008,5 тыс. руб., или 33,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В качестве источника финансирования дефицита районного бюджета на 2019 год планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2019 года в сумме 17908,5 тыс.руб. В результате чего дефицит бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах районного бюджета составит 5100,0 тыс. руб., или 7,4% утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные ст.92.1 БК.РФ

На плановый период 2020г. и 2021 г изменения в доходную и расходную часть не вносятся.

**Показатели изменения доходной части бюджета**

Таблица 2(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 19.12.2018 г. № 366  (с изменениями) | | | Проект решения | | | Отклонение  (+-) | | |
| 2019г. | Плановый период | | 2019г. | Плановый период | | 2019г. | Плановый период | |
| 2020г. | 2021г. | 2020г. | 2021г. | 2020г | 2021г |
| **Доходы, в том числе:** | **535536,3** | **508378,7** | **462568,5** | **601090,9** | **508378,7** | **462568,5** | **+65554,6** | **0** | **0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 68149,9 | 69872,4 | 69697,4 | 68583,9 | 69872,4 | 69697,4 | +434,0 | 0 | 0 |
| безвозмездные поступления | 467386,4 | 438506,3 | 392871,1 | 532507,0 | 438506,3 | 392871,1 | +65120,6 | 0 | 0 |

Из таблицы 2 налоговые и неналоговые доходы в 2019 году планируются в сумме 68583,9 тыс.руб., что больше принятого бюджета на 434,0 тыс.руб., за счет уточнения по фактическим поступлениям доходов в бюджет:

-(КБК 000 1 1635 000 00 0000 140) штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму +434,0 тыс.руб.

безвозмездные поступления в 2019 году планируются в сумме 532507,0 тыс.руб., что больше принятого бюджета, на 65120,6 тыс.руб., за счет уточнения плановых показателей по межбюджетным трансфертов в сторону увеличения:

- (КБК 000 2 02 15002 05 0000 150) дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму +13044,0 тыс. руб.;

- (КБК 000 2 02 29999 05 0000 150) субсидии, предоставляемой местным бюджетам на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области ,а так же заработной платы на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов(городских округов) Иркутской области ,работникам находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских)округов на сумму +10616,7 тыс. руб.;

-(КБК 000 2 02 29999 05 0000 150) субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области на сумму +26754,5 тыс. руб.;

- (КБК 000 2 02 29999 05 0000 150) субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на реализацию программ по работе с детьми и молодежью на сумму +282,5 тыс. руб.;

- (КБК 000 2 02 30022 05 0000 150) субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на сумму +9,1 тыс. руб.;

-(КБК 000 2 02 30024 05 0000 150) субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области на сумму +13,0 тыс. руб.;

-(КБК 000 2 02 30024 05 0000 150) субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда сумму +18,9 тыс. руб.;

-(КБК 000 2 02 30024 05 0000 150) субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских),районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на сумму +19,0 тыс.руб.;

-(КБК 000 2 02 30024 05 0000 150) субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции на сумму +0,6 тыс.руб.;

-(КБК 000 2 02 30024 05 0000 150) субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий на сумму +18,9 тыс.руб.;

-(КБК 000 2 02 39999 05 0000 150) субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму +11 947,1 тыс. руб.;

-(КБК 000 2 02 39999 05 0000 150) субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на сумму +2 390,3 тыс. руб.;

-(КБК 000 2 07 05020 05 0000 150) безвозмездные поступления от юридических и физических лиц увеличение составит +6,0 тыс. рублей (за счет привлечения добровольных пожертвований МДОУ Ухтуйскому детскому саду, МОУ Зулумайской СОШ).

Плановый период 2020 г.и 2021 г. изменения не вносятся.

**Изменение расходной части бюджета на 2019 год.**

Проектом вносятся изменения в расходную часть бюджета в 2019 года.

Таблица 3(тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы  (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено решением Думы от 19.12.2018 № 366  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ, из них** | **558544,8** | **624099,4** | **+65554,6** |
| 1.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на 2016-2021 годы | 335524,2 | 362003,0 | +26478,8 |
| 2.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» на 2016-2021 годы | 10975,6 | 12356,3 | +1380,7 |
| 3.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Зиминском районе на 2016-2021 годы | 5670,5 | 6098,0 | +427,5 |
| 4.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» на 2016-2020 годы | 16268,6 | 16508,6 | +240,0 |
| 5.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Инвентаризация и оформление права собственности на муниципальное имущество Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2020 годы | 444,3 | 914,3 | +470,0 |
| 6.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районном муниципальном образовании» на 2016-2021 годы | 1826,5 | 2056,5 | +230,0 |
| 7.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2021 годы | 92792,5 | 124804,5 | +32012,0 |
| 8.Непрограммные расходы | 46325,1 | 50640,7 | +4315,6 |

Проектом решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 2019 год на финансирование муниципальных программ на сумму 61239,0тыс.руб., в том числе,

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на 2016-2021 годы корректируется в сторону увеличения на сумму 26478,8тыс.руб.;

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» на 2016-2021 годы корректируется в сторону увеличения на 1380,7 тыс.руб.;

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Зиминском районе» на 2016-2021 годы корректируется в сторону увеличения на 427,5 тыс.руб.;

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» на 2016-2020 годы корректируется в сторону увеличения на 240,0 тыс.руб.;

-муниципальная программа «Инвентаризация и оформление права собственности на муниципальное имущество Зиминского районного муниципального образования» 2016-2020 годы корректируется в сторону увеличения на 470,0 тыс.руб.;

-муниципальная программа «Безопасность в Зиминском районном муниципальном образовании» на 2016-2021 годы корректируется в сторону увеличения на 230,0 тыыс.руб.;

-муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2021 годы корректируется в сторону увеличения на 32012,0 тыс.руб.;

Непрограммные расходы корректируются в сторону увеличения на сумму 4315,6 тыс.руб.

Плановый период 2020г. и 2021 г. изменения не вносятся.

Проектом решения производится перераспределение бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов на 2019 год.

**Изменения в разрезе функциональной классификации бюджета.**

Таблица 5(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РЗПР | Утверждено  решением Думы  от 19.12.2018 г. № 366  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| **Итого, из них** |  | **503004,1** | **568558,7** | **+65554,6** |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 45509,6 | 52607,0 | +7097,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1826,5 | 2056,5 | +230,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 8902,0 | 9402,0 | +500,0 |
| Образование в т.ч. | 0700 | 344816,7 | 373968,0 | +29151,3 |
| Дошкольное образование | 0701 | 67672,2 | 71398,5 | +3726,3 |
| Общее образование | 0702 | 257387,4 | 279059,9 | +21672,5 |
| Молодежная политика | 0707 | 2285,5 | 2568,0 | +282,5 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 17471,6 | 20941,6 | +3470,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 9266,2 | 10206,4 | +940,2 |
| Социальная политика | 1000 | 17292,0 | 17320,1 | +28,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 5450,5 | 5595,5 | +145,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1709,4 | 2150,0 | +440,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 68231,2 | 95253,2 | +27022,0 |

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» расходы увеличиваются на 7097,4 тыс. руб.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличиваются на 230,0 тыс.руб.;

По разделу 05 «Жилищно -коммунальное хозяйство расходы увеличиваются на 500,0 тыс.руб.;

По разделу 07 «Образование» расходы увеличиваются на 29151,3 тыс.руб., в т.ч. по подразделу 01 « Дошкольное образование» расходы корректируются в сторону увеличения на 3726,3 тыс.руб., по подразделу 02 «Общее образование» расходы увеличиваются на 21672,5 тыс.руб.; по подразделу 07 «Молодежная политика» расходы увеличиваются на 282,5 тыс.руб., по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» расходы увеличиваются на 3470,0 тыс.руб.;

По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы корректируются в сторону увеличения на 940,2 тыс.руб.;

По разделу 10 «Социальная политика» расходы корректируются в сторону увеличения на 28,1 тыс.руб.;

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы увеличиваются на 145,0 тыс.руб.;

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы корректируются в сторону увеличения на 440,6 тыс.руб.

По подразделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы корректируются в сторону увеличения на 27022,0 тыс.руб.

**Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений в 2019 году**

Таблица № 6 (тыс.руб.)

| п/п | Наименование поселений | Утверждено  решением Думы  от 19.12.2018 г. № 366  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Батаминское муниципальное образование | 8769,0 | 12211,0 | +3442,0 |
| 2 | Буринское муниципальное образование | 4753,0 | 5283,0 | +530,0 |
| 3 | Зулумайское муниципальное образование | 3259,0 | 5223,0 | +1964,0 |
| 4 | Кимильтейское муниципальное образование | 7526,0 | 10029,0 | +2503,0 |
| 5 | Масляногорское муниципальное образование | 5779,0 | 9034,0 | +3255,0 |
| 6 | Новолетниковское муниципальное образование | 3950,0 | 5467,0 | +1517,0 |
| 7 | Покровское муниципальное образование | 5046,0 | 7697,0 | +2651,0 |
| 8 | Услонское муниципальное образование | 1358,0 | 5392,0 | +4034,0 |
| 9 | Ухтуйское муниципальное образование | 0,00 | 3692,0 | +3692,0 |
| 10 | Филипповское муниципальное образование | 4488,0 | 6833,0 | +2345,0 |
| 11 | Хазанское муниципальное образование | 9866,0 | 10442,0 | +576,0 |
| 12 | Харайгунское муниципальное образование | 5236,0 | 5749,0 | +513,0 |
|  | **Итого** | **60030,0** | **87052,0** | **+27022,0** |

Пунктом 19 изменяются предельные объемы муниципального долга Зиминского районного муниципального образования, с учетом внесенных изменений составят в 2019 году 68583,9 тыс.руб.,2020 и 2021 годы без изменения.

Дефицит бюджета предлагается утвердить в сумме 23008,5 тыс. руб. или 33,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В качестве источника финансирования дефицита районного бюджета планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2019г, в сумме 17908,5 тыс.руб. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета составит 5100,0тыс.руб.,или 7,4% что не превышает требования пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2020 года устанавливается в размере 5100,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб. На 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года верхний предел муниципального долга 0,0 тыс.руб.

В соответствии ст. 81 БК РФ резервный фонд не превышает 3% установленного объема расходов.

**Выводы и предложения.**

1.Основные параметры бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы с учетом требований БК РФ.

2.Соответствующие изменения отражены в статьях решения о бюджете и приложениях к решению о бюджете.

3.Структура и порядок отнесения кодов доходов и расходов в решении о бюджете соответствуют структуре и кодам бюджетной классификации, определенным приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

4.По итогам экспертизы проекта Контрольно-счетной палатой предлагается:

**Главному администратору доходов бюджета**:

- своевременно уточнять прогнозные показатели объемов доходов на основании анализа текущей ситуации и в соответствии с фактическими поступлениями для возможности увеличения и исполнения расходной части бюджета в текущем финансовом году.

**Ответственным исполнителям муниципальных программ:**

**-** внести изменения в паспорта муниципальных программ в связи с изменившимся объемом финансирования на реализацию программ в 2019 году.

5. По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом проект «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 19 декабря 2018 г. № 366 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует бюджетному законодательству и может быть рекомендован для его рассмотрения Думой Зиминского муниципального района.

Председатель Е.В.Шульгина