ь



**Контрольно – счетная палата Зиминского районного муниципального**

**образования**

**Уточненное заключение к заключение № 01-10/16**

**на проект решения Думы Зиминского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 22 декабря 2021 года № 162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов»»**

**26 сентября 2022 года г. Зима**

Уточненное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Зиминского районного муниципального образования, в связи с письмом Финансового управления Зиминского районного муниципального образования от 26.09.2022 № 231 «О направлении уточнения».

Внести следующие изменения в заключение № 01-10/16 по тексту изложить в новой редакции с учетом внесенных изменений:

**1.Изменение основных характеристик бюджета района**

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 22.12.2021 г. № 162  (с изменениями) | | | Проект решения | | | Отклонение  (+ -) | | |
| 2022г. | 2023г. | 2024г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| **Доходы, в том числе:** | **892613,1** | **650117,0** | **655197,5** | **892870,4** | **651099,3** | **655657,9** | **+257,3** | **+982,3** | **+460,4** |
| налоговые и неналоговые доходы | 81869,5 | 82315,3 | 85124,6 | 81458,1 | 82315,3 | 85124,6 | -411,4 | 0 | 0 |
| безвозмездные поступления | 810743,6 | 567801,7 | 570072,9 | 811412,3 | 568785,0 | 570533,3 | +668,7 | +983,3 | +460,4 |
| **Расходы, в том числе:** | **931785,3** | **650117,0** | **655197,5** | **932042,6** | **651099,3** | **655657,9** | **+257,3** | **+982,3** | **+460,4** |
| **Дефицит (профицит)** | -39172,2 | 0 | 0 | -39172,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уровень дефицита, % | 47,8 | 0 | 0 | 48,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уровень дефицита за минусом снижения остатков средств на счетах, % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Пунктом 1 Проекта решения изменяются основные характеристики бюджета района. Согласно проекту решения предлагается внести изменения на 2022 год и утвердить:

общий объем доходов в сумме 892870,4 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 932042,6 тыс. руб.

Из данных таблицы 1, доходы на 2022 год увеличиваются на 257,3тыс. руб. или на 0,02 %.

Налоговые и неналоговые доходы корректируются в сторону уменьшения на 411,4 тыс.руб., в том числе:

-за счет уменьшения доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов КБК 000 1 13 01995 05 0000 130 на сумму 847,0 тыс.руб.;

-за счет уменьшения платы за размещение отходов производства КБК 000 1 12 0104 01 000 120 на сумму 12,6 тыс.руб.;

-за счет увеличения платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами КБК 000 1 12 01010 01 0000 120 на сумму 16,1 тыс.руб.;

-за счет увеличения платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования КБК 000 1 16 11050 01 0000 140 на сумму 423,9 тыс.руб.;

-за счет увеличения прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований к 000 1 17 05050 05 0000 180 на сумму 8,2 тыс.руб.

Безвозмездные поступления корректируются в сторону увеличения на 811412,3 тыс. руб. или на 0,03 %, в том числе:

- за счет увеличения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогически работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций КБК 000 2 02 45303 05 0000 150- Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций) в сумме 746,9 тыс.руб.;

- за счет увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджет муниципальных районов КБК 000 2 07 05 00005 0000 150 на сумму +1,5 тыс. руб.;

-за счет увеличения субсидий на приобретение местным бюджетам на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта КБК 000 2 02 19999 05 0000 150 на сумму 575,1 тыс.руб.;

-за счет уменьшения субсидий на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики КБК 000 2 02 29999 05 0000 150 на сумму 654,8 тыс.руб.

Расходы на 2022 год увеличиваются на 257,3 тыс. руб. или на 0,03 %.

Дефицит бюджета района на 2022 год составит 39172,2тыс. руб., или 48,1% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В качестве источника финансирования дефицита бюджета района на 2022 год планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2022 года в сумме 39172,2 тыс. руб. В результате чего дефицит бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах районного бюджета составит 0,0 тыс.руб., или 0%, утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК.РФ.

Пунктом 2 Проекта решения изменяются основные характеристики на плановый период 2023 и 2024 годов.

Общий объем доходов на 2023 год увеличивается на 982,3 тыс.руб. или на 0,2%, на 2024 год на 460,4 тыс.руб.или на 0,07%.

На плановый период 2023 и 2024 годов налоговые и неналоговые доходы не корректируются.

Безвозмездные поступления на 2023 год корректируются в сторону увеличения на 982,3 тыс. руб. или на 0,2%, за счет КБК 000 2 02 45303 05 0000 150 межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогически работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций. Безвозмездные поступления на 2024 год корректируются в сторону увеличения на 460,4 тыс. руб. или на 0,07%, за счет КБК 000 2 02 45303 05 0000 150 межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогически работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Расходы на 2023 год увеличиваются на 982,3 тыс. руб. или на 0,1 %, на 2024 год увеличиваются на 460,4 тыс. руб. или на 0,07 %.

**2. Изменение расходной части бюджета района**

Проектом вносятся изменения в расходную часть бюджета района на 2022 год. Внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований обусловлены изменением объемов финансирования программных мероприятий.

Изменения вносятся в 5 муниципальных программы из 16. Общий объем расходов на муниципальные программы прогнозируется на 2022 год в объеме 872626, 1 тыс.руб. или 93,6 % в общем объеме расходов.

Изменения расходной части бюджета района на 2022 год

Таблица 2 (тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы  (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено решением Думы от 22.12.2021  № 162  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ, из них** | **931785,3** | **932042,6** | **+257,3** |
| **По муниципальным программам** | **871029,3** | **871971,3** | **+942,0** |
| 1.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» | 573279,0 | 573616,0 | +337,0 |
| 2.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры и спорта в Зиминском районе» | 8945,5 | 9520,6 | +575,1 |
| 3.Муниципальная программа «Развитие окружающей среды в Зиминском районе» | 67575,2 | 67575,1 | -0,1 |
| 4.Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» | 15929,5 | 17807,3 | +1877,8 |
| 5.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» | 179100,6 | 177252,8 | -1847,8 |
| **По непрограммным расходам** | **60756,0** | **60071,3** | **-684,7** |
| 6.Непрограммные расходы | 60756 | 60071,3 | -684,7 |

Проектом решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 2022 год на финансирование муниципальных программ на сумму 1596,8 тыс.руб.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение расходов по муниципальной программе Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на сумму +337,0 тыс.руб., в связи с увеличением расходов за счет средств областного бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций на 746,9 тыс.руб., за счет прочих безвозмездных поступлений от физических лиц для МДОУ Ухтуйский детский сад «Тополек» на 1,5 тыс.руб.; за счет уменьшения средств местного бюджета родительской платы на 847,0 тыс.руб. и на укрепление материально-технической базы учреждений образования 435,6 тыс.руб.

них подпрограмма «Дошкольное образование» уменьшается на 538,5 тыс.руб.;

- подпрограмма «Общее образование» увеличивается на 786,1 тыс.руб.;

-подпрограмма «Обеспечение функций управления системы образования» увеличивается на 89, 4тыс.руб.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Зиминском районе» корректируется в сторону увеличения на 575,1 тыс.руб., за счет увеличения расходов на приобретение спортивного инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта.

Муниципальная программа «Развитие окружающей среды в Зиминском районе» корректируется в сторону уменьшения за счет средств местного бюджета на 0,1 тыс.руб. на расходы в рамках основного мероприятия «Строительство берегоукрепления дамбы для защиты с. Покровка от негативного воздействия вод реки Ока», в том числе за счет средств местного бюджета расходы корректируются в сторону увеличения на 654,7 тыс.руб., а за счет средств областного бюджета корректируются в сторону увеличения на 654,8 тыс.руб.

Муниципальная программа Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства корректируется в сторону увеличения на 1877,8 тыс.руб., за счет увеличения расходов по Подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Зиминского района».

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» корректируется в сторону уменьшения на 1847,8 тыс.руб.

Общий объем непрограммных расходов районного бюджета корректируется в сторону уменьшения на 684,7 тыс. руб. и составит 60071,3 тыс.руб. или 6,4% в общем объеме расходов, за счет уменьшения оплаты труда и начислений на сумму 681,9 тыс.руб., текущего ремонта на 72,8 тыс.руб., за счет увеличения расходов на премирование физических лиц за достижения в области культуры, искусства, образования, науки, в иных областях в сумме 70,0 тыс.руб.

Изменения расходной части бюджета района на плановый

период 2023 -2024 годов

Таблица 3 (тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы  (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено решением Думы от 22.12.2021  № 162  ( с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ на 2023 год, из них** | **650117** | **651099,3** | **+982,3** |
| **По муниципальным программам, на 2023 год** | **601721,9** | **603211,1** | **1489,2** |
| 1.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» | 435203,2 | 436185,5 | +982,3 |
| 2.Муниципальная программа «Охрана окружающей среды» | 160,0 | 666,9 | +506,9 |
| 3.Непрограммные расходы | 48395,1 | 47888,2 | -506,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ на 2024 год, из них** | **655197,5** | **655657,9** | **+460,4** |
| **По муниципальным программам, на 2024 год** | **601326,7** | **602046,3** | **+719,6** |
| 1.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» | 436489,6 | 436950,0 | +460,4 |
| 2.Муниципальная программа «Охрана окружающей среды» | 420,0 | 679,2 | +259,2 |
| 3.Непрограммные расходы | 53870,8 | 53611,6 | -259,2 |

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено увеличение расходов по муниципальной программе Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на сумму 982,3 тыс.руб., и на 2024 год на сумму 460,4 тыс.руб. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды» корректируется на 2023 год в сторону увеличения на 506,9 тыс.руб., на 2024 год на 259,2 тыс.руб.

Непрограммные расходы корректируются в 2023 году в сторону уменьшения на 506,9 тыс.руб., на 2024 год на 259,2 тыс.руб.

Проектом решения производится перераспределение бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов на 2022 год.

**3.Изменения в разрезе функциональной классификации бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2022 год.**

Таблица 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РЗПР | Утверждено  решением Думы  от 22.12.2021 г. № 162  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| **Итого, из них** |  | **931785,3** | **932042,6** | **+257,3** |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 77760,2 | 75227,7 | -2532,5 |
| Национальная экономика | 0400 | 80852,9 | 88852,8 | -0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 250,0 | 2127,8 | +1877,8 |
| Образование, из них | 0700 | 586169,8 | 586506,7 | +336,9 |
| Дошкольное образование | 0701 | 87019,9 | 86481,4 | -538,5 |
| Общее образование | 0702 | 465758,2 | 465070,7 | +687,5 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 30407,1 | 30595,1 | +188,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8945,5 | 9520,6 | +575,1 |

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» расходы уменьшаются на 2532,5 тыс. руб.;

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы корректируются в сторону уменьшения на 0,1 тыс.руб.;

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы корректируются в сторону увеличения на 1877,8 тыс.руб.;

По разделу 07 «Образование» расходы увеличиваются на 336,9 тыс. руб., в т. ч. по подразделу «Дошкольное образование» уменьшаются на 538,5 тыс.руб., по подразделу 02 «Общее образование» расходы увеличиваются на 687,5 тыс. руб.;

по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» расходы увеличиваются на 188,0 тыс.руб.;

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы увеличиваются на 575,1 тыс.руб.;

Изменения в разрезе функциональной классификации бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2023 год.

Таблица 5(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РЗПР | Утверждено  решением Думы  от 22.12.2021 г. № 162  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| **Итого, из них** |  | **650117** | **651099,3** | **+982,3** |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 58929,7 | 58422,8 | -506,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1850,0 | 2356,9 | +506,9 |
| Образование, из них | 0700 | 444772,6 | 445754,9 | +982,3 |
| Дошкольное образование | 0701 | 76614,8 | 87295,5 | +10680,7 |
| Общее образование | 0702 | 347321,2 | 337622,8 | -9698,4 |

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» расходы корректируются в сторону уменьшения на 506,9 тыс.руб.;

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы корректируются в сторону увеличения на 506,9 тыс.руб.;

По разделу 07 «Образование» расходы увеличиваются на 982,3 тыс. руб., в том числе по подразделу 01 «Дошкольное образование» расходы увеличиваются на 10680,7 тыс.руб., по подразделу 02 «Общее образование» расходы уменьшаются на 9698,4тыс. руб.

Изменения в разрезе функциональной классификации бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2024 год.

Таблица 6(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РЗПР | Утверждено  решением Думы  от 22.12.2021 г. № 162  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| **Итого, из них** |  | **655197,5** | **655657,9** | **+460,4** |
| Общегосударственные расходы | 0100 | 62155,7 | 61896,5 | -259,2 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 2110,0 | 2369,2 | +259,2 |
| Образование, из них | 0700 | 444837,8 | 445298,2 | +460,4 |
| Общее образование | 0702 | 354438,0 | 354898,4 | +460,4 |

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» расходы корректируются в сторону уменьшения на 259,2 тыс.руб.;

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы корректируются в сторону увеличения на 259,2 тыс.руб.;

По разделу 07 «Образование» расходы увеличиваются на 460,4 тыс. руб., в т. ч. по подразделу 02 «Общее образование» расходы увеличиваются на 460,4 тыс. руб.

Решение Думы района дополняется пунктом 24 и устанавливается объем бюджетных ассигнований на реализацию плана мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», в соответствии с пунктом 1 16.6, пунктом 1 статьи 75,1 и пунктом 1 статьи 78.2 на 2022 год в объеме 375,5 тыс., на 2023 год-556,9 тыс.руб., на 2024 год -559,2 тыс.руб.

Резервный фонд соответствует ст.81 БК РФ и не превышает 3% утвержденного общего объема расходов.

Дефицит бюджета района составит в сумме 39172,2 тыс. руб. или 48,1% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В качестве источника финансирования дефицита районного бюджета планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2022г., в сумме 39172,2 тыс.руб. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета составит 0 тыс.руб. или 0%, что соответствует требования пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

**Выводы и предложения:**

1. Пунктом 1 Проекта решения Думы изменения вносятся на 2022 год

-общий объем доходов в сумме 892870,4 тыс. руб., увеличивается на 257,3 тыс. руб. или на 0,02 %;

-общий объем расходов прогнозируется в сумме 932042,6тыс. руб., увеличивается на 257,3 тыс. руб. или на 0,03%.

Дефицит бюджета района на 2022 год составит 39172,2 тыс. руб., или 48,1% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В качестве источника финансирования дефицита бюджета района на 2022 год планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2022 года в сумме 39172,2 тыс. руб. В результате чего дефицит бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах районного бюджета составит 0 тыс.руб., или 0%, утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК.РФ.

2. Пунктом 2 Проекта решения Думы на 2023 год общий объем доходов прогнозируется в сумме 651099,3 тыс.руб, увеличивается на 982,3 тыс.руб. или на 0,2 %, на 2024 год объем расходов прогнозируется в сумме 655657,9 тыс.руб. увеличивается на 460,4 тыс.руб. или на 0,07 %. Общий объем расходов на 2023 год прогнозируется в сумме 651099,3 тыс.руб. увеличивается на 982,3 тыс.руб. или на 0,2%, на 2024 год в сумме 655657,9 тыс.руб. увеличивается на 460,4 тыс.руб. или на 0,07%. Размер дефицита на 2023 год 0 тыс.руб., на 2024 год 0 тыс.руб.

3. Изменения в 2022 году вносятся в 5 муниципальных программ из 16. Общий объем расходов на муниципальные программы предусмотрен на 2022 год в объеме 871971,2 тыс.руб. или 93,6 % в общем объеме расходов. Общий объем непрограммных расходов районного бюджета корректируется в сторону уменьшения на 684,7 тыс. руб. и составит 60071,3 тыс.руб. или 6,4% в общем объеме расходов.

В 2023 и 2024 годах изменения вносятся в 2 муниципальные программы.

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

По итогам экспертизы проекта Контрольно-счетной палатой предлагается:

**Ответственным исполнителям муниципальных программ:**

Внести изменения в паспорта муниципальных программ в связи с изменившимся объемом финансирования на реализацию программ в 2022 году и плановый период 2023 и 2024 годов.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата отмечает, что в целом проект «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 22 декабря 2021 № 162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует бюджетному законодательству и может быть рекомендован для его рассмотрения Думой Зиминского муниципального района, с учетом настоящего заключения.

Председатель Е.В.Шульгина