**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

ул. Луначарского, дом 45, г. Медынь, Калужская область, 249950

тел.факс (48433) 21665, Emal: kskmedyn@gmail.com

«06» июня 2022 г. г. Медынь

**Заключение № 15**

**На проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район»**

**«О внесении изменений в Решение Районного Собрания**

**«О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 23.12.2021 № 87»**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» (далее - КСК МР «Медынский район») на проект Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 87» (далее – Проект Решения) подготовлено на основании статьи 157, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 8 Положения КСК МР «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 24.02.2022 № 92, планом работы КСК МР «Медынский район» на 2022 год, утвержденным Распоряжением Председателя КСК МР «Медынский район» от 27.12.2021 № 009-р.

В КСК МР «Медынский район» представлен Проект Решения с приложениями №№ 2,4,6,8,10,12,14 и пояснительной запиской с обоснованием предлагаемых изменений.

Изменения и дополнения в Решение Районного Собрания МР «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 87 (далее - Решение о бюджете) **вносятся в первый раз.**

На рассмотрение КСК МР «Медынский район» предоставлены документы на бумажном носителе:

* Проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 23.12.2021 №87»;
* Пояснительная записка;
* Приложение №2 «Доходы муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджета на 01 апреля 2022 года»;
* Приложение №4 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2022-2024 годы»;
* Приложение №6 «Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетом района для исполнения полномочий на 2022 год и плановый период 2023и 2024 годов»;
* Приложение №8 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета»;
* Приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;
* Приложение №12 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;
* Приложение №14 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2022 год по кодам классификации источников финансирование дефицита бюджета на 01 апреля 2022 года».

Необходимость внесения изменений в Решение о бюджете вызвана с изменениями доходной и расходной части районного бюджета на 2022 год.

**Анализ Проекта Решения выявил ряд нарушений:**

1. В Проекте Решения пунктом 2 предлагается утвердить в новой редакции Приложение №3 «Доходы муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджета», а в Решение о бюджете утверждено Приложение №3 «Поступления доходов муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **на плановый период 2023 и 2024 годов**»;
2. **КСК МР «Медынский район» отмечает**, что остаток дорожного фонда городского и сельских поселений, по данным отчета об исполнении муниципального бюджета за 2021 год, составляет **в сумме 1 362 475,00 рублей**, а неиспользованный остаток средств дорожного фонда составляет в сумме 472 343,27 рублей. Проектом Решения предлагается утвердить остаток не до перечисленных бюджетных ассигнований дорожного фонда бюджетам поселений в сумме 1 335 473,00 рублей.
3. В муниципальной программе МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район» наименование подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Калужской области в Проекте Решения не соответствует наименованию подпрограммы в Решение о бюджете, а именно:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План на 2022 год**  **(Решение РС МР «Медынский район» от 23.12.2021 № 87)** | | | **Проект решения** | | |
| **Наименование** | **Целевая статья** | **сумма** | **Наименование** | **Целевая статья** | **сумма** |
| Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры» | 11 2 00 0000 | 25 000,00 | Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Калужской области» | 11 2 00 00000 | 37 604,28 |

**Общая характеристика предлагаемых изменений**

В соответствии со статьей 1 Проекта Решения основные характеристики районного бюджета предлагается утвердить в следующих размерах:

* по доходам в сумме 547 362 458 рублей 23 копейки, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 337 612 815 рублей 47 копеек;
* по расходам в сумме 575 049 851 рубль 68 копеек;
* верхний предел внутреннего муниципального долга Медынского района на 1 января 2023 года в сумме 0 рублей 00 копеек, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Медынского района 0 рублей.

В результате вносимых изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер дефицита составит 27 687 393 рубля 45 копеек.

Проектом Решения нормативная величина резервного фонда составляет – 2 000 000,00 рублей, что не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Изменения основных параметров районного бюджета представлены в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Первоначальный план на 2022 год (Решение РС  от 23.12.2021 № 87) | Проект Решения | изменения  (гр.3 - гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 543 304 198,42 | 547 362 458,23 | + 4 058 259,81 |
| Расходы | 554 596 119,64 | 575 049 851,68 | + 20 453 732,04 |
| Дефицит | 11 291 921,22 | 27 687 393,45 | + 16 395 472,23 |

**Доходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 4 058,3 тыс. рублей. Все изменения приходятся на безвозмездные поступления.

**Доходы районного бюджета увеличились на 5 069 456,77 рублей.**

**Увеличение доходов произошло за счет субсидий:**

* на поддержку отрасли культуры – 83 033,00 рублей;
* на выполнение переданных полномочий (отлов собак) – 46 939,50 рублей;
* на проведение комплексных кадастровых работ – 18 470,27 рублей;
* по программе «Совершенствование и развитие автомобильных дорог Калужской области» - 3 456 000,00 рублей.

**Увеличение доходов произошло за счет субвенции:**

* на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 31 974,00 рублей.

**Увеличение доходов произошло за счет дотаций:**

* на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области – 1 328 040,00 рублей.

**Увеличение доходов произошло за счет межбюджетных трансфертов:**

* на поддержку отрасли культуры – 105 000,00 рублей.

**Доходы районного бюджета уменьшились на 1 011 196,96 рублей**

**Уменьшение доходов произошло за счет субсидий:**

* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 873 982,35 рублей;
* на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» - 54 181,61 рублей;
* на поддержку отрасли культуры – 83 033,00 рублей;

**Расходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 20 453 732,04 рублей.

Расходную часть бюджета на 2022 год предлагается увеличить за счет:

* субвенций – 31 974,00 рублей;
* субсидий – 2 593 245,81 рублей;
* дотаций – 1 328 040,00 рублей;
* межбюджетных трансфертов – 105 000,00 рублей;
* возврат неиспользованного остатка областного бюджета – 14 560 653,96 рублей;
* остаток дорожного фонда городского и сельских поселений – 1 335 473,00 рублей;
* неиспользованный остаток средств дорожного фонда за 2021 год – 499 345,27 рублей.

В структуре функциональной классификации расходов районного бюджета объемы ассигнований изменяются по 5 разделам.

Наибольшее изменение (в абсолютном выражении) бюджетных обязательств, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется:

* по разделу 0100 «общегосударственные вопросы» - увеличение на 1 828,0 тыс. рублей или на 3,2%;
* по разделу 0400 «национальная экономика» - увеличение на 19 462,7 тыс. рублей или на 63,7%;
* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение на 100,0 тыс. рублей или на 2,4%;
* по разделу 0800 «Культура и кинематография» - увеличение на 105,0 тыс. рублей или на 0,3%;
* по разделу 1000 «социальная политика» - уменьшение на 842,0 тыс. рублей или на 0,7%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам и подразделам расходов бюджетапредставлен в следующей таблице и диаграмме.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз  дел, подраздел | Наименование | Первоначальный план на 2022 г. (Решение РС  от 23.12.2021  № 87), рублей | Предусмотрено Проектом Решения,  рублей | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  рублей | гр.4/  гр.3\*100,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 57 760 727,65 | 59 588 767,65 | 1 828 040,00 | 103,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 599 815,00 | 4 599 815,00 | 0,00 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 30 571 755,51 | 50 034 455,90 | 19 462 700,39 | 163,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 100 000,00 | 4 000 000,00 | - 100 000,00 | 97,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 190 000,00 | 190 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 256 730 914,78 | 256 730 914,78 | 0,00 | 0,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 40 777 496,00 | 40 882 496,00 | 105 000,00 | 100,3 |
| 1000 | Социальная политика | 118 846 563,70 | 118 004 555,35 | - 842 008,35 | 99,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 12 949 960,00 | 12 949 960,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 300 000,00 | 3 300 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 24 768 887,00 | 24 768 887,00 | 0,00 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **554 596 119,64** | **575 049 851,68** | **20 453 732,04** | **103,7** |

В структуре функциональной классификации мероприятий по группам видов расходов районного бюджета объемы бюджетных ассигнований изменяются по 5 группам видов расходов.

Наибольшее изменение (в абсолютном выражении) бюджетных обязательств, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется:

* по виду расхода 100 - уменьшение на 2 637,6 тыс. рублей или на 1,0%;
* по виду расхода 200 - увеличение на 24 992,5 тыс. рублей или на 20,4%;
* по виду расхода 300 - уменьшение на 736,6 тыс. рублей или на 0,7%;
* по виду расхода 500 – увеличение на 1 834,8 тыс. рублей или на 4,1%;
* по виду расхода 800 - уменьшение на 2 999,5 тыс. рублей или на 39,4%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | Первоначальный план  на 2022 год (Решение РС  от 23.12.2021 № 87), тыс. руб. | Предусмотрено Проектом Решения,  тыс. руб. | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  тыс. руб. | гр.4/гр.3  \*100,  % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 258 859,8 | 256 222,2 | - 2 637,6 | 99,0 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 122 574,5 | 147 567,0 | 24 992,5 | 120,4 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 104 661,3 | 103 924,7 | - 736,6 | 99,3 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 44 382,8 | 46 217,6 | 1 834,8 | 104,1 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 16 512,1 | 16 512,1 | 0,0 | 100,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 7 605,7 | 4 606,2 | - 2 999,5 | 60,6 |
|  | **Итого** | **554 596,1** | **575 049,8** | **20 453,6** | **103,7** |

В Решение о бюджете запланированы расходы, направленные на финансирование 18 муниципальных программ и 3 ведомственных целевых программ. В представленном Проекте Решения предусматривается расходование бюджетных ассигнований по 18 муниципальным программам и 3 ведомственным целевым программам.

Сравнительный анализ изменения объема расходов районного бюджета в **программной структуре** **бюджета** представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной программы | Первоначальный план  на 2022 год (Решение РС  от 23.12.2021 № 87), тыс. руб. | Предусмотрено Проектом Решения,  тыс. руб. | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  тыс. руб. | гр.4/гр.3  \*100,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район | 243 670,1 | 243 670,1 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район» | 114 454,5 | 114 486,4 | 31,9 | 100,1 |
| 3 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район» | 2 064,8 | 1 190,8 | - 874,0 | 57,7 |
| 4 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района» | 23,0 | 23,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район» | 210,0 | 210,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Медынский район» | 4 065,8 | 4 065,8 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район» | 53 855,6 | 53 960,6 | 105,0 | 100,2 |
| 8 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район» | 190,0 | 190,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район» | 12 950,0 | 12 950,0 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район» | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район» | 5 736,6 | 19 815,7 | 14 079,1 | 345,4 |
| 12 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район» | 22 695,3 | 27 986,1 | 5 290,8 | 123,3 |
| 13 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район» | 400,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район» | 4 100,0 | 4 000,0 | - 100,0 | 97,6 |
| 15 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район» | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район» | 501,9 | 601,9 | 100,0 | 119,9 |
| 17 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район» | 874,8 | 820,7 | - 54,1 | 93,8 |
| 18 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе» | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Ведомственная целевая программа МР «Медынский район» «Совершенствование системы управления общественными финансами в Медынском районе» | 31 471,1 | 31 471,1 | 0,0 | 0,0 |
| 20 | Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район» | 51 502,2 | 53 330,2 | 1 828,0 | 103,5 |
| 21 | Ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ» | 3 300,0 | 3 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | | **553 067,5** | **573 474,3** | **20 406,8** | **103,7** |

Всего объем финансирования программ увеличен на 20 406,8 тыс. рублей или на 3,7 %.

Из 21 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований с начала года на реализацию мероприятий изменены по 9 муниципальным программам.

От общего объема расходов программные расходы составляют 99,7%.

**Дорожный фонд муниципального района «Медынский район»**

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района утвержден в сумме 22 695 254,00 рублей. Проектом Решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» увеличиваем на 472 343,27 рублей - остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на счете по состоянию на 01.01.2022 года; на 1 362 475,00 – остаток дорожного фонда сельских поселений; по уведомлению от 04.03.2022 № 1-СД, прочие субсидии, увеличиваем на 3 456 000,00 рублей.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» Проектом Решения составляет – 27 986 072,27 рублей.

**Выводы**

Проектом Решения планируется изменение основных характеристик районного бюджета, к которым в соответствии с пунктом 1 статьи 184 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

Предлагаемые изменения бюджета предусматривают:

1. увеличение доходной части бюджета на 4 058 259 рублей 81 копейка и составляют – 547 362 458 рублей 23 копейки;
2. увеличение расходной части бюджета на 20 453 732 рубля 04 копеек и составляют – 575 049 851 рубль 68 копеек;
3. размер дефицита районного бюджета составил – 27 687 393 рубля 45 копеек.

**Предложения**

1. КСК МР «Медынский район» рекомендует Районному Собранию МР «Медынский район» принять проект Решения «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 23.12.2021 № 87» только в случае устранения нарушений, выявленных в ходе проверки.

Заключение направлено в Районное Собрание муниципального района «Медынский район», Администрацию муниципального района «Медынский район».

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

МР «Медынский район» С.В. Никитина