**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

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

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

«23» ноября 2022 г. г. Медынь

**Заключение № 52**

 **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 №№ 2,4,8,10,12,14** 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 во второй 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 октября 2022 года»;
* Приложение №4 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2022-2024 годы»;
* «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 октября 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. **КСК МР «Медынский район» отмечает**, что в Проекте Решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района на 2022 год в сумме 28 518 072,27 рублей, то есть общая сумма по дорожному фонду увеличивается на 532 000,00 рублей. В пояснительной записке, к Проекту Решения, увеличение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Медынского района не прописываются;
2. 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 | 151 155,50 |

Данное нарушение указывалось в Заключении КСК МР «Медынский район» от 06.06.2022 №15.

**Общая характеристика предлагаемых изменений**

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

* по доходам в сумме 1 737 006 255 рублей 50 копеек, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 526 485 687 рублей 22 копейки;
* по расходам в сумме 1 765 165 992 рубля 22 копейки;
* 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 28 159 736 рублей 72 копейки.

Проектом Решения нормативная величина резервного фонда составляет – 318 400,00 рублей, что не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Изменения основных параметров районного бюджета представлены в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | План на 2022 год (Решение РС от 14.07.2022 № 119) | Проект Решения | изменения (гр.3 - гр.2) |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| Доходы | 547 362 458,23 | 1 737 006 255,50 | 1 189 643 797,27 |
| Расходы | 575 049 851,68 | 1 764 693 648,95 | 1 189 643 797,27 |
| Дефицит | 27 687 393,45 | 27 687 393,45 | 0,00 |

**Доходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 1 189 643,8 тыс. рублей. Изменения приходятся собственные доходы и на безвозмездные поступления.

**Доходы районного бюджета увеличились на 1 194 241 500,76 рублей.**

**Увеличение произошло за счет собственных доходов:**

Доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 770 925,52 рублей.

**Увеличение доходов произошло за счет субсидий:**

* на проведение комплексных кадастровых работ – 3 014,88 рублей;
* государственная помощь по социальным контрактам граждан – 1 479 079,00 рублей;
* на создание современной образовательной среды – 74 509 804,00 рублей;
* на реализацию отдыха и оздоровление детей – 33 939,36 рублей.

**Увеличение доходов произошло за счет субвенции:**

* на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 15 871,00 рублей.

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

* на создание новых мест в общеобразовательных учреждениях – 1 117 428 867,00 рублей.

**Доходы районного бюджета уменьшились на 4 597 703,49 рублей**

**Уменьшение доходов произошло за счет субсидий:**

* на проведение комплексных кадастровых работ – 42 172,90 рублей;
* на устранение реестровых ошибок при описании границ – 64 701,00 рублей;
* на энергосбережение – 136 837,70 рублей.

**Уменьшение доходов произошло за счет субвенции;**

* на выполнение полномочий на рождение первого ребенка – 1 500 000,00 рублей;
* на выполнение полномочий на рождение третьего ребенка – 137 353,00 рублей;
* отдельным категориям граждан в соответствии с региональным законодательством – 2 600 000,00 рублей;
* присмотр и уход за детьми по программе дошкольного образования – 116 638,89 рублей.

**Расходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 1 189 643 797,27 рублей.

Расходную часть бюджета на 2022 год предлагается увеличить за счет:

* безвозмездных поступлений – 1 188 872 871,75 рублей;
* доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 770 925,52 рублей.

В структуре функциональной классификации расходов районного бюджета объемы ассигнований изменяются по 9 разделам.

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

* по разделу 0100 «общегосударственные вопросы» - увеличение на 1 336,1 тыс. рублей или на 2,2%;
* по разделу 0300 «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - уменьшение на 133,7 тыс. рублей или на 2,9%;
* по разделу 0400 «национальная экономика» - уменьшение на 1 120,3 тыс. рублей или на 2,2%;
* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 1 121,5 тыс. рублей или на 28,0%;
* по разделу 0600 «охрана окружающей среды» - уменьшение на 165,0 тыс. рублей или на 86,8%;
* по разделу 0700 «образование» - увеличение на 1 193 743,5 тыс. рублей или на 465,0%;
* по разделу 0800 «Культура и кинематография» - увеличение на 356,0 тыс. рублей или на 0,9%;
* по разделу 1000 «социальная политика» - уменьшение на 5 124,4 тыс. рублей или на 4,3%;
* по разделу 1100 «физическая культура и спорт» - уменьшение на 370,0 тыс. рублей или на 2,9%.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование | План на 2022 г. (Решение РС от 14.07.2022 № 119), 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 | 59 588 767,65 | 60 924 861,90 | 1 336 094,25 | 102,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 599 815,00 | 4 466 151,58 | - 133 663,42 | 97,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 50 034 455,90 | 48 914 145,63 | - 1 120 310,27 | 97,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 000 000,00 | 5 121 562,30 | 1 121 532,30 | 128,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 190 000,00 | 25 000,00 | - 165 000,00 | 13,2 |
| 0700 | Образование | 256 730 914,78 | 1 450 474 450,66 | 1 193 743 535,88 | 565,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 40 882 496,00 | 41 238 496,00 | 356 000,00 | 100,9 |
| 1000 | Социальная политика | 118 004 555,35 | 112 880 133,88 | - 5 124 421,47 | 95,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 12 949 960,00 | 12 579 960,00 | - 370 000,00 | 97,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 300 000,00 | 3 300 000,00 | 0,00 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 24 768 887,00 | 24 768 887,00 | 0,00 | 100,0 |
|   | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **575 049 851,68** | **1 764 693 648,95** | **1 189 643 797,27** | **306,9** |

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 - увеличение на 294,8 тыс. рублей или на 0,1%;
* по виду расхода 200 - увеличение на 1 193 926,5 тыс. рублей или на 809,1%;
* по виду расхода 300 - уменьшение на 3704,7 тыс. рублей или на 3,6%;
* по виду расхода 500 – уменьшение на 299,5 тыс. рублей или на 0,6%;
* по виду расхода 800 - уменьшение на 573,3 тыс. рублей или на 12,4%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | План на 2022 г. (Решение РС от 14.07.2022 № 119), рублей | 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 | 256 222,2 | 256 517,0 | 294,8 | 100,1 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 147 567,0 | 1 341 493,5 | 1 193 926,5 | 909,1 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 103 924,7 | 100 220,0 | - 3 704,7 | 96,4 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 46 217,6 | 45 918,1 | - 299,5 | 99,4 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 16 512,1 | 16 512,1 | 0,0 | 100,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 4 606,2 | 4 032,9 | - 573,3 | 87,6 |
|  | **Итого** | **575 049,8** | **1 764 693,6** | **1 189643,8** | **306,9** |

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 17 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 | План на 2022 г. (Решение РС от 14.07.2022 № 119), рублей | 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 | 1 381 425,5 | 1 137 755,4 | 566,9 |
| 2 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район» | 114 486,4 | 111 540,4 | - 2946,0 | 97,4 |
| 3 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район»  | 1 190,8 | 885,7 | - 305,1 | 74,4 |
| 4 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района» | 23,0 | 23,0 | 0,0 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район»  | 210,0 | 135,0 | - 75,0 | 64,3 |
| 6 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Медынский район» | 4 065,8 | 3 728,5 | - 337,3 | 91,7 |
| 7 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район»  | 53 960,6 | 54 316,6 | 356,0 | 100,7 |
| 8 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район» | 190,0 | 25,0 | - 165,0 | 13,2 |
| 9 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район»  | 12 950,0 | 12 580,0 | - 370,0 | 97,1 |
| 10 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район» | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район» | 19 815,7 | 74 571,0 | 54 755,3 | 376,3 |
| 12 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район»  | 27 986,1 | 28 518,1 | 532,0 | 101,9 |
| 13 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район» | 400,0 | 231,2 | - 168,8 | 57,8 |
| 14 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район»  | 4 000,0 | 5 121,6 | 1 121,6 | 128,0 |
| 15 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район»  | 1 000,0 | 927,4 | - 72,6 | 92,7 |
| 16 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район» | 601,9 | 534,4 | - 67,5 | 88,8 |
| 17 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район» | 820,7 | 520,7 | - 300,0 | 63,4 |
| 18 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе» | 0,0 | 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 | 100,0 |
| 20 | Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район»  | 53 330,2 | 53 057,3 | - 272,9 | 99,5 |
| 21 | Ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ» | 3 300,0 | 3 300,0 | 0,0 | 100,0 |
| **ИТОГО** | **573 474,3** | **1 762 914,5** | **1 189 440,1** | **307,4** |

Всего объем финансирования программ увеличен на 1 189 440,1 тыс. рублей или на 207,4 %.

Из 21 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований с начала года на реализацию мероприятий изменены по 16 муниципальным программам.

От общего объема расходов программные расходы составляют 99,9%.

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

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района утвержден в сумме 27 986 072,27 рублей. Проектом Решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» увеличивается на 532 000,00 рублей. В пояснительной записке к Проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Медынского района **не прописывается**.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» Проектом Решения составляет – 28 518 072,27 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 1 189 643 797 рублей 27 копеек и составляют – 1 737 006 255 рублей 50 копеек;
2. увеличение расходной части бюджета на 1 189 643 797 рублей 27 копеек и составляют – 1 764 693 648 рублей 95 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