**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

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

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

«17» февраля 2022 г. г. Медынь

**Заключение № 5**

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

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

**«О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.12.2020 № 26»**

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 28.12.2020 № 26» (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 25.10.2018 № 220, 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 №№ 4,6,7,11,13,15,17.

Изменения и дополнения в Решение Районного Собрания МР «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 28.12.2020 № 26 (далее - Решение о бюджете) **вносятся в третий 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.12.2020 №26»;
* Приложение №4 «Доходы муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджета на 01 января 2022 года»;
* Приложение №6 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2021-2023 годы»;
* Приложение №7 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетами поселений для исполнения полномочий на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
* Приложение №11 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 01 января 2022 года»;
* Приложение №13 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 01 января 2022 года»;
* Приложение №15 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;
* Приложение №17 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2021 год по кодам классификации источников финансирование дефицита бюджета на 01 января 2022 года».

Необходимость внесения изменений в Решение о бюджете вызвана с изменениями доходной и расходной части районного бюджета на 2021 год.

**Анализ Проекта Решения выявил ряд нарушений:**

1. К Проекту Решения не предоставлена Пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.
2. КСК МР «Медынский район» отмечает не соответствие по межбюджетным трансфертам, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету, то есть безвозмездные поступления по Проекту Решения уменьшаются на 3 269 596,86 рублей, а бюджетные ассигнования по Приложению № 6 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2021-2023 годы» к Проекту Решения уменьшаются на 2 382 984,16 рублей.
3. КСК МР «Медынский район» отмечает увеличение расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, то есть увеличение оплаты труда по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

* МКУ «ЕДДС» администрации МР «Медынский район» на 155 828,65 рублей;
* ФО администрации МР «Медынский район» на 93 139,98 рублей.

Решением Районного Собрания МР «Медынский район» от 03.12.2020 № 23 утверждена смета расходов администрации муниципального района «Медынский район» на 2021 год, где фонд оплаты труда по МКУ «ЕДДС» администрации МР «Медынский район» утвержден в сумме 2 885 912,00 рублей, фонд оплаты труда ФО администрации МР «Медынский район» утвержден в сумме 4 590 062,00 рублей. Проектом Решения предлагается увеличить фонд оплаты труда по выше перечисленным главным распорядителям бюджетных средств, что ведет к нецелевому использованию бюджетных средств.

1. 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 уточненном плане на 2021 год (Решение РС МР «Медынский район» от 08.10.2021 № 47), а именно:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточненный план на 2021 год**  **(Решение РС МР «Медынский район» от 25.11.2021 № 77)** | | | **Проект решения** | | |
| **Наименование** | **Целевая статья** | **сумма** | **Наименование** | **Целевая статья** | **сумма** |
| Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры» | 11 2 00 0000 | 563 227,00 | Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Калужской области» | 11 2 00 00000 | 523 306,00 |

1. В Приложениях №№11,13,15 к Проекту Решения по основному мероприятию «Исполнение переданных полномочий по дорожному фонду» муниципальной программы МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог муниципального района «Медынский район» бюджетные ассигнования увеличиваются на 400 000,00 рублей, а изменения в Приложение № 8 к Проекту Решения не предоставлены.
2. В Проекте Решения, в статье 1 текстовой части, «объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района» утверждается в сумме **34 667 454 рублей 68 копеек**. По результатам произведенного анализа КСК МР «Медынский район» объем дорожного фонда Медынского района должен утверждаться в сумме **34 663 445 рублей 64 копейки**, то есть он состоит из:

* 41 804 493,31 рублей – это утвержденные бюджетные ассигнования на 01.04.2021 года Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 29.04.2021 № 41;
* уведомлением 4-СД от 01.06.2021 года снимаются бюджетные ассигнования по субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов в сумме 5 023 820,16 рублей;
* уведомлением 5-СД от 14.09.2021 года снимаются бюджетные ассигнования по субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов в сумме 2 117 227,51 рублей.

**Общая характеристика предлагаемых изменений**

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

* по доходам в сумме 560 417 323 рубля 44 копейки, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 370 146 609 рублей 59 копеек;
* по расходам в сумме 571 701 124 рубля 80 копеек;
* верхний предел внутреннего долга муниципального района «Медынский район» на 1 января 2020 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Медынского района 0 рублей.

**Замечание КСК МР «Медынский район»**

В нарушении статьи 184.1 БК РФ (верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного (муниципального) внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям) статьей 1 Проекта решения утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района «Медынский район» на **1 января 2020 года** в сумме 0 рублей.

В результате вносимых изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер дефицита составит 11 283 801 рубль 36 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)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план  на 2021 год (Решение РС  от 25.11.2021 № 77) | Проект Решения | изменения  (гр.3 - гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 578 996 920,30 | 560 417 323,44 | - 18 579 596,86 |
| Расходы | 594 287 437,76 | 571 701 124,80 | - 22 586 312,96 |
| Дефицит | 15 290 517,46 | 11 283 801,36 | 1 006 716,10 |

**Доходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается уменьшить доходную часть бюджета на 18 579 596,86 рублей. Изменения приходятся на собственные (неналоговые) доходы и безвозмездные поступления.

**Увеличение доходов произошло за счет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 690 000,00 рублей (родительская плата) и составили 4 498 794,91 рублей.**

**Уменьшение доходов произошло за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 16 000 000,00 рублей и составили 31 000 000,00 рублей.**

**Безвозмездные поступления уменьшились на 3 269 596,86 рублей и составили 370 146 609,59 рублей.**

**Расходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается уменьшить расходную часть бюджета на 22 586 312,96 рублей.

В структуре функциональной классификации расходов районного бюджета объемы ассигнований изменяются по 10 разделам.

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

* по разделу 0100 «общегосударственные вопросы» - уменьшение на 7 337,7 тыс. рублей или на 11,5%;
* по разделу 0300 «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - уменьшение на 763,1 тыс. рублей или на 14,9%;
* по разделу 0400 «национальная экономика» - уменьшение на 3 444,2 тыс. рублей или на 4,8%;
* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 129,0 тыс. рублей или на 14,3%;
* по разделу 0600 «охрана окружающей среды» - уменьшение на 5 459,3 тыс. рублей или на 20,7%;
* по разделу 0700 «образование» - увеличение на 4 436,4 тыс. рублей или на 1,9%;
* по разделу 0800 «культура и кинематография» - уменьшение на 3 994,0 тыс. рублей или на 15,2%;
* по разделу 1000 «социальная политика» - уменьшение на 4 315,4 тыс. рублей или на 3,4%;
* по разделу 1100 «физическая культура и спорт» - уменьшение на 1 562,9 тыс. рублей или на 12,7%;
* по разделу 1200 «средства массовой информации» - уменьшение на 275,0 тыс. рублей или на 8,3%.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз  дел, подраздел | Наименование | Уточненный план  на 2021 год (Решение РС  от 25.11.2021 №77), 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 | 63 669 613,20 | 56 331 879,26 | - 7 337 733,94 | 88,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 112 648,00 | 4 349 563,14 | - 763 084,86 | 85,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 71 325 944,67 | 67 881 695,39 | - 3 444 249,28 | 95,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 900 000,00 | 1 029 003,32 | 129 003,32 | 114,3 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 26 378 900,22 | 20 919 576,99 | - 5 459 323,23 | 79,3 |
| 0700 | Образование | 236 262 850,40 | 240 699 295,15 | 4 436 444,75 | 101,9 |
| 0800 | Культура и кинематография | 26 285 917,00 | 22 291 871,25 | - 3 994 045,75 | 84,8 |
| 1000 | Социальная политика | 125 186 490,47 | 120 871 081,68 | - 4 315 408,79 | 96,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 12 304 922,80 | 10 742 007,62 | -1 562 915,18 | 87,3 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 300 000,00 | 3 025 000,00 | - 275 000,00 | 91,7 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 23 560 151,00 | 23 560 151,00 | 0,00 | 100,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **594 287 437,76** | **571 701 124,80** | **- 22 586 312,96** | **96,2** |

В структуре функциональной классификации мероприятий по группам видов расходов районного бюджета объемы бюджетных ассигнований изменяются по 6 группам видов расходов.

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

* по виду расхода 100 - уменьшение на 7 296,2 тыс. рублей или на 2,9%;
* по виду расхода 200 - уменьшение на 10 196,3 тыс. рублей или на 6,1%;
* по виду расхода 300 - уменьшение на 4 195,4 тыс. рублей или на 3,8;
* по виду расхода 500 – увеличение на 465,4 тыс. рублей или на 1,1%;
* по виду расхода 600 – увеличение на 280,0 тыс. рублей или на 1,8%;
* по виду расхода 800 - уменьшение на 1 643,8 тыс. рублей или на 17,0%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | Уточненный план  на 2021 год (Решение РС  от 25.11.2021 № 77), тыс. 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 | 248 080,1 | 240 783,9 | - 7 296,2 | 97,1 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 165 929,2 | 155 732,9 | - 10 196,3 | 93,9 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 111 570,6 | 107 375,2 | - 4 195,4 | 96,2 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 43 272,7 | 43 738,1 | 465,4 | 101,1 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 15 787,9 | 16 067,9 | 280,0 | 101,8 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 9 646,9 | 8 003,1 | - 1 643,8 | 83,0 |
|  | **Итого** | **594 287,4** | **571 701,1** | **- 22 586,3** | **96,2** |

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 | Уточненный план  на 2021 год (Решение РС  от 25.11.2021 № 77), тыс. 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 | 223 853,0 | 227 821,0 | 3 968,0 | 101,8 |
| 2 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район» | 121 050,2 | 117 242,5 | - 3 807,7 | 96,9 |
| 3 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район» | 1 575,4 | 1 378,8 | - 196,6 | 87,5 |
| 4 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района» | 23,0 | 0,0 | - 23,0 | 0 |
| 5 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район» | 210,0 | 199,7 | - 10,3 | 95,1 |
| 6 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Медынский район» | 4 436,9 | 3 675,8 | - 761,1 | 82,8 |
| 7 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район» | 38 978,6 | 35 234,6 | - 3 744,0 | 90,4 |
| 8 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район» | 26 378,9 | 20 919,6 | - 5 459,3 | 79,3 |
| 9 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район» | 12 304,9 | 10 742,0 | - 1 562,9 | 87,3 |
| 10 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район» | 2,0 | 0,0 | - 2,0 | 0,0 |
| 11 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район» | 34 537,0 | 31 586,6 | - 2 950,4 | 91,5 |
| 12 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район» | 34 663,5 | 34 667,45 | 4,3 | 100,0 |
| 13 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район» | 400,0 | 87,5 | - 312,5 | 21,9 |
| 14 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район» | 900,0 | 1 029,0 | 129,0 | 114,3 |
| 15 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район» | 1 000,0 | 1 360,4 | 360,4 | 136,0 |
| 16 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район» | 938,5 | 976,1 | 37,6 | 104,0 |
| 17 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район» | 711,8 | 511,8 | - 200,0 | 71,9 |
| 18 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе» | 53,5 | 53,5 | 0,0 | 100,0 |
| 19 | Ведомственная целевая программа МР «Медынский район» «Совершенствование системы управления общественными финансами в Медынском районе» | 29 741,7 | 29 221,8 | - 519,9 | 98,3 |
| 20 | Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район» | 57 724,0 | 50 463,4 | - 7 260,6 | 87,4 |
| 21 | Ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ» | 3 300,0 | 3 025,0 | -275,0 | 91,7 |
| **ИТОГО** | | **592 782,9** | **570 196,5** | **- 22 586,1** | **96,2** |

Всего объем финансирования программ уменьшен на 22 586,1 тыс. рублей или на 3,8 %.

Из 21 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований с начала года на реализацию мероприятий изменены по 20 муниципальным программам.

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

**Выводы и предложения**

1. 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. уменьшение доходной части бюджета на 18 579 596 рублей 86 копеек и составляют – 560 417 323 рубля 44 копейки;
2. уменьшение расходной части бюджета на 22 586 312 рублей 96 копеек и составляют – 571 701 124 рубля 80 копеек;
3. размер дефицита районного бюджета составил – 11 283 801 рубль 36 копеек.
4. Предоставить Пояснительную записку к Проекту Решения.
5. Фонд оплаты труда по главным распорядителям бюджетных средств (ФО администрации МР «Медынский район», ЕДДС администрации МР «Медынский район») привести в соответствие.
6. Привести в соответствие наименование подпрограммы муниципальной программы МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район».
7. Привести в соответствие объем бюджетных ассигнований по Дорожному фонду Медынского района.
8. Внести и предоставить изменения в Приложение № 8 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетом района для исполнения полномочий на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» к Проекту Решения.
9. Привести в соответствие межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету.
10. КСК МР «Медынский район» обращает внимание на то, что в соответствие со статьей 5 БК РФ закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года. В связи с этим в Проект «О внесении изменений в Решение Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 28.12.2020 года № 26» изменения вносятся после окончания финансового года, что является нарушением.
11. 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 28.12.2020 № 26» 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