



Российская Федерация
Иркутская область
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
(КСК КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО РАЙОНА)

666511, с. Казачинское, ул. Ленина, 10 тел 8 (39562) 2-12-72 ksk_klr@mail.ru

Заключение № 25-з

По результатам экспертизы проекта решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 28.12.2021 №170 «О бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в редакции решения Думы от 25.01.2022 №177»

с. Казачинское

22 апреля 2022 г.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Казачинско-Ленском муниципальном районе Иркутской области, п. 7 ст. 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии.

Проект решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 28.12.2021 №170 «О бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в редакции решения районной Думы от 25.01.2022 №177» (далее - проект решения) разработан финансовым управлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района и внесен в Думу Казачинско-Ленского муниципального района. Проект решения о внесении изменений представлен на экспертизу в КСК Думой Казачинско-Ленского муниципального района 18.04.2022 года. Одновременно с проектом решения о районном бюджете представлены документы и материалы в виде приложений и пояснительной записки начальника финансового управления.

Целью проведения экспертизы проекта решения является установление соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке проекта решения о внесении изменений в районный бюджет на очередной 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

Внесение изменений в районный бюджет обусловлено необходимостью уточнения объема налоговых и неналоговых доходов с учетом фактического поступления и ожидаемого поступления до конца года, уточнения объема безвозмездных поступлений от областного бюджета, уточнения расходной части бюджета по отдельным разделам, подразделам, в связи с уточнением доходной части бюджета.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Проектом решения Думы о районном бюджете предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, утвержденные Решением Думы от 28.12.2021 №170 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в редакции решения районной Думы от 25.01.2022 №177».

На 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 1238278,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме

819948,6 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 819942,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 1365023,8 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета предлагается утвердить в сумме 126745,0 тыс. рублей, что составляет 6,4% утвержденного общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

На плановый период 2023-2024 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1104743,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 779570,2 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 779570,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1053950,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 746562,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 746562,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 1126243,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8700,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1074950,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 16500,0 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 21500 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 21000,0 тыс. рублей, что составляет на 2023 год 7,4% и на 2024 год 7,2% утвержденного общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Изменение основных характеристик бюджета на 2022 год представлено в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение от 28.12.21 №170	Решение от 25.01.22 №177	Проект решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5	6
Доходы, из них	1180276,4	1184606,2	1238278,8	53672,6	58002,4
Безвозмездные поступления	814770,7	819100,5	819848,6	748,1	5077,9
Расходы	1204276,4	1311351,2	1365023,8	53672,6	160747,4
Изменение остатков средств	0,0	102745	102745	0,0	102745,0
Дефицит "+", профицит "-", тыс. рублей	24000,0	126745,0	126745,0	0,0	102745,0
Уровень дефицита, %	7,3	7,3	6,4	0,9	0,9

Как видно из показателей таблицы, согласно предложенному проекту Решения Думы, доходы бюджета на 2022 год увеличатся на 53672,6 тыс. рублей или на 4,5% к плановым назначениям и составят 1238278,8 тыс. рублей, расходы бюджета увеличатся на 53672,6 тыс. рублей или на 4,1% к утвержденным ассигнованиям и составят 1365023,8 тыс. рублей, дефицит бюджета в сравнении с действующим решением Думы не изменится и составит 126745,0 тыс. рублей. Уровень дефицита бюджета, при предложенных параметрах составит 6,4% утвержденного общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

На 2023-2024 год доходы и расходы бюджета увеличатся: в 2023 году на 710,0 тыс. рублей, в 2024 году на 720,0 тыс. рублей, дефицит бюджета в сравнении с действующим решением Думы не изменится.

Доходная часть бюджета.

Проектом Решения Думы, общий объем доходов на 2022 год предлагается к увеличению на 53672,6 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления на 748,1 тыс. рублей, с учетом планируемых изменений общий объем доходов в 2022 году составит 1238278,8 тыс. рублей.

Данные о вносимых изменениях в доходную часть бюджета Казачинско-Ленского муниципального района представлены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение от 28.12.2021 №170	Решение от 25.01.2022 №177	Проект решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	365505,7	365505,7	418430,2	52924,5	52924,5
из них:					
Налог на доходы физических лиц	274830,0	274830,0	325830,0	51000,0	51000,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин	19144,5	19144,5	19144,5	0,0	0,0
Налоги на совокупный доход	27620,0	27620,0	27620,0	0,0	0,0
Налоги на имущество	20,0	20,0	20,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	2600,0	2600,0	2600,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	22745,5	22745,5	23750,5	1005,0	1005,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	322,0	322,0	322,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству	16841,0	16841,0	16868,0	27,0	27,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1031,4	1031,4	1111,9	80,5	80,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	351,3	351,3	1163,3	812,0	812,0
Безвозмездные поступления	814770,7	819100,5	819848,6	748,1	5077,9
из них:					
Субсидии	143770,4	143770,4	143770,4	0,0	0,0
Субвенции	651300,3	651300,3	651300,3	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	19700,0	24123,4	24871,5	748,1	5171,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ	0,0	-93,6	-93,6	0,0	-93,6
Всего доходов	1180276,4	1184606,2	1238278,8	53672,6	58002,4

Проектом Решения Думы увеличение доходной части бюджета планируется по следующим видам доходов:

Налоговые доходы – увеличение на 51000,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения налога на доходы физических лиц на 51000,0 тыс. рублей (уточнение произведено с учетом фактического поступления за 1 квартал и ожидаемого поступления до конца года).

Неналоговые доходы – увеличение на 1924,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения доходов от использования муниципального имущества на 1005,0 тыс. рублей, в том числе арендная плата за земельные участки по Казачинскому сп (взыскание по исполнительному листу) в сумме 870,0 тыс. рублей, по Ульканскому гп в сумме 100,0 тыс. рублей, плата за публичный сервитут в сумме 35,0 тыс. рублей;

- увеличения доходов от компенсации затрат на 27,0 тыс. рублей (уточнение произведено по фактическому поступлению);

- увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 80,5 тыс. рублей, в том числе от продажи земельных участков по Казачинскому сп -80,5 тыс. рублей;

- увеличение по штрафам, санкциям и возмещению ущерба на 812,0 тыс. рублей, в том числе: административные штрафы в области охраны окружающей среды – 50,0 тыс. рублей, штрафные санкции в случае просрочки исполнения поставщиком своих обязательств – 725,0 тыс. рублей, платежи по искам о возмещении вреда окружающей среде – 37,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления – увеличение на 748,1 тыс. рублей, уточнение произведено по следующим видам доходов:

- увеличение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 38,1 тыс. рублей (полномочия в области ГО и ЧС);

- увеличение межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство на 710,0 тыс. рублей.

Проектом предлагается к утверждению увеличение доходной части на плановый период: на 2023 год на 710,0 тыс. рублей, на 2024 год на 720,0 тыс. рублей за счет увеличения межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.

Расходная часть бюджета.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят 1365023,8 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличивается на 53672,6 тыс. рублей или на 4,1%.

Уточнение бюджетных ассигнований внесено по 10 муниципальным программам, непрограммным направлениям расходов и предусматривается по 8 разделам из 14 разделов функциональной классификации расходов районного бюджета.

Данные о вносимых изменениях в расходную часть районного бюджета по разделам, подразделам экономической классификации расходов бюджета представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	РзПр	Решение от 28.12.21 №170	Решение от 25.01.2022 №177	Проект Решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение, уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	118539,9	129876,0	150635,0	20759,0	32095,1
Национальная безопасность и правоохранительная	03	7694,0	11642,0	11680,1	38,1	3986,1

деятельность						
Национальная экономика	04	34949,1	56818,6	58181,8	1363,2	23232,7
Охрана окружающей среды	06	1807,4	2007,4	2007,4	0,0	200,0
Образование	07	861510,6	918440,1	940847,4	22407,3	79336,8
Культура, кинематография	08	48367,9	53882,9	56882,9	3000,0	8515,0
Здравоохранение	09	600,0	2900,0	2900,0	0,0	2300,0
Социальная политика	10	29898,1	32730,8	33010,8	280,0	3112,7
Физическая культура и спорт	11	500,0	1000,0	3000,0	2000,0	2500,0
Средства массовой информации	12	4000,0	5138,2	5138,2	0,0	1138,2
Обслуживание муниципального долга	13	182,7	182,7	182,7	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	96226,7	96732,5	100557,5	3825,0	4330,8
Всего расходов		1204276,4	1311351,2	1365023,8	53672,6	160747,4

В нижеследующей таблице представлена информация о вносимых изменениях в муниципальные программы и непрограммные направления расходов.

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы, непрограммных направлений расходов	РзПр	Решение от 28.12.21 №170	Решение от 25.01.22 №177	Проект Решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальные программы, в том числе	х	1199649	1305569,6	1358742,2	53172,6	159093,2
Развитие образования в КЛМР	0701,02,05,09	818527,2	868836,2	889693,5	20857,3	71166,3
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в КЛМР	0801,04,0703	91131,3	101336,3	105886,3	4550	14755
Организация муниципального управления в КЛМР	0104,13	119254,3	127897,2	148957,2	21060	29702,9
Управление муниципальными финансами КЛМР	0106,1402	115437,4	120332,1	124157,1	3825	8719,7
Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами в КЛМР	0104,13	10992,4	11375,4	11604,4	229	612
Развитие экономического потенциала КЛМР	0605	1644,1	2124,1	2424,1	300	780
Улучшение условий охраны труда в КЛМР	0113	20,0	20,0	20,0	0	0
Архитектура и градостроительство в КЛМР	0412	202,0	202,0	202,0	0	0
Развитие транспортного комплекса в КЛМР	0408	6750,0	19452,5	19452,5	0	12702,5
Развитие дорожного хозяйства в КЛМР	0409	19144,5	29490	29493,2	3,2	10348,7
Защита окружающей среды в КЛМР	0605	60,0	260,0	260,0	0	200
Безопасность населения и территории КЛМР	0113, 0310	7774,0	11782,0	11820,1	38,1	4046,1

Социальная поддержка населения КЛМР	1003,04	7391,8	8171,8	8481,8	310	1090
Развитие физической культуры и спорта в КЛМР	1102	500,0	1000,0	3000,0	2000	2500
Молодежная политика КЛМР	0707	220,0	390,0	390,0	0	170
Сохранение здоровья населения КЛМР	0909	600,0	2900,0	2900,0	0	2300
Непрограммные направления расходов, в том числе	x	4627,4	5781,6	6281,6	500,0	1654,2
Резервный фонд администрации	0111	400,0	400,0	400,0	0,0	0,0
Выполнение функций Думы КЛМР	0103	350,0	550,0	1050,0	500,0	700,0
Выполнение функций КСК КЛМР	0106	3877,4	4831,6	4831,6	0,0	954,2
Всего расходов		1204276,4	1311351,2	1365023,8	53672,6	160747,4

Информация о распределении представлена в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений расходов районного бюджета:

МП «Развитие образования в КЛМР» - увеличение на 20857,3 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Развитие системы общего образования» на 2009,3 тыс. рублей, в том числе: 1049,3 тыс. рублей на улучшение материально-технической базы, 250,0 тыс. рублей на приобретение мебели, стендов для открытия центров цифрового образования «Точка роста», 710,0 тыс. рублей на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам.

- увеличение расходов по ПП «Развитие системы дополнительного образования» на 256,3 тыс. рублей, в том числе: 13038,2 тыс. рублей снижение расходов на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования для внедрения на территории персонифицированного финансирования дополнительного образования, 13294,5 тыс. рублей увеличение расходов на обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования;

- увеличение расходов по ПП «Строительство, капитальный, текущий и косметический ремонт объектов образования» на 17341,7 тыс. рублей, в том числе: 2000,0 тыс. рублей на расходы по подготовке проектно-сметной документации строительства Небельской СОШ и на технологическое подключение к электросетям, 3841,7 тыс. рублей на расходы по капитальному ремонту МОУ Магистральнинская СОШ №2 (по решению Арбитражного суда), 11500,0 тыс. рублей на текущие ремонты учреждений образований;

- снижение расходов по ПП «Формирование безопасного образовательного пространства для участников образовательных отношений на 2750,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов по ПП «Организация отдыха и оздоровления детей» на 4000,0 тыс. рублей, на проведение мероприятий по организации отдыха.

МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия КЛМР» - увеличение на 4550,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Развитие и реализация творческого и духовного потенциала населения, культурно-досуговой деятельности, традиций культурного наследия» на 1450,0 тыс. рублей, в том числе: 850,0 тыс. рублей на текущий ремонт старого корпуса ДК, 600,0 тыс. рублей на улучшение материально-технической базы;

- увеличение расходов по ПП «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» на 1550,0 тыс. рублей, на проведение текущего ремонта детской школы искусств;

- увеличение расходов по ПП «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов» на 250,0 тыс. рублей на пополнение библиотечного фонда новыми книжными и периодическими изданиями для вхождения в областную программу;

- увеличение расходов по ПП «Организация деятельности краеведческого музея» на 1300,0 тыс. рублей, в том числе: 1200,0 тыс. рублей на подготовку проектно-сметной документации

капитального ремонта здания музея, 100,0 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы.

МП «Организация муниципального управления в КЛМР» - увеличение на 21060,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Повышение эффективности муниципального управления» на 20000,0 тыс. рублей в том числе: 20000,0 тыс. рублей на капитальный ремонт здания администрации, 1060,0 тыс. рублей на реализацию перечня проектов народным инициативам (доплата за автобус за счет средств местного бюджета).

МП «Управление муниципальными финансами КЛМР» - увеличение на 3825,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Создание условия для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований» на 3825,0 тыс. рублей, в том числе: 2000,0 тыс. рублей на предоставление дотаций поселениям района на выравнивание бюджетной обеспеченности и 1825,0 тыс. рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поселений.

МП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами в КЛМР» - увеличение на 229,0 тыс. рублей, в том числе: 14,0 тыс. рублей на проведение оценки рыночной стоимости имущества и земли, 215,0 тыс. рублей на расходы, связанные с банкротством муниципального унитарного предприятия.

МП «Развитие экономического потенциала КЛМР» - увеличение расходов на 300,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» на 300,0 тыс. рублей на оказание финансовой помощи субъектам малого и среднего предпринимательства.

МП МП «Развитие дорожного хозяйства КЛМР» - увеличение расходов на 3,2 тыс. рублей (остатки дорожного фонда 2021 года).

МП «Безопасность населения на территории КЛМР» - увеличение на 38,1 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Развитие и совершенствование деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы» на 38,1 тыс. рублей, в связи с передачей полномочий от Ульяновского поселения.

МП «Социальная поддержка населения КЛМР» - увеличение на 310,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 280,0 тыс. рублей, из них: 180,0 тыс. рублей на поддержку семей с новорожденными детьми, 100,0 тыс. рублей на поддержку участников ВОВ;

- увеличение расходов по ПП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» на 30,0 тыс. рублей на оказание финансовой поддержки СОНКО.

МП «Развитие физической культуры и спорта в КЛМР» - увеличение на 2000,0 тыс. рублей, 2000,0 тыс. рублей на подготовку проектно-сметной документации строительства бассейна в п. Магистральный.

Непрограммные направления расходов – увеличение на 500,0 тыс. рублей на выполнение функций Думы.

На плановый период 2023-2024 годов увеличение расходов по следующим муниципальным программам:

МП «Развитие образования в КЛМР», в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Развитие системы общего образования»: **2023** год увеличение на 111,6 тыс. рублей, в том числе: снижение расходов на текущее содержание школ на 598,4 тыс. рублей, для вхождения в областную программу «Молодым семьям-доступное жилье» и увеличение расходов на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на 710,0 тыс. рублей, **2024** год снижение на 177,6 тыс. рублей, в том числе: снижение расходов на текущее содержание школ на 897,6 тыс. рублей, для вхождения в областную

программу «Молодым семьям-доступное жилье» и увеличение расходов на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на 720,0 тыс. рублей;

МП «Молодым семьям – доступное жилье», на 2023 год – увеличение на 598,4 тыс. рублей, на 2024 год – 897,6 тыс. рублей на социальные выплаты для улучшения жилищных условий молодым семьям, софинансирование областной программы «Молодым семьям – доступное жилье».

Проектом Решения Думы дефицит бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 126745,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатков на счете бюджета в сумме 102745,0 тыс. рублей, за счет кредитных источников 24000,0 тыс. рублей. Уровень дефицита бюджета с учетом предложенных изменений составляет 6,4% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

На 2023 год дефицит бюджета предлагается утвердить в сумме 21500,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 21000,0 тыс. рублей, что составляет на 2023 год 7,4%, на 2024 год 7,2% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Проектом Решения Думы предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2023 году в сумме 8700,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16500,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Выводы и рекомендации:

Проект решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 28.12.2021 №170 «О бюджете района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в редакции решения районной Думы от 25.01.2022 №177», представленный на рассмотрение Думы, соответствует основным положениям бюджетного законодательства РФ.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная комиссия предлагает проект решения к рассмотрению Думой Казачинско-Ленского муниципального района.

Председатель



Мельникова И.Ю.