



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 № 9-з

По результатам экспертизы проекта решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

с. Казачинское

27 января 2023 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 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (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 24.01.2023 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 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Внесение изменений в районный бюджет обусловлено необходимостью уточнения объема налоговых и неналоговых доходов, уточнения объема безвозмездных поступлений на основании заключенных соглашений о передаче полномочий от поселений района, уточнения расходной части бюджета по отдельным разделам, подразделам, в связи с уточнением доходной части бюджета и изменению остатков на счетах по учету бюджета.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Проектом решения Думы о районном бюджете предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета на 2023 год, утвержденные Решением Думы от 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 1396701,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 903947,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 903947,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 1687102,6 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета предлагается утвердить в сумме 290401,1 тыс. рублей. Изменение основных характеристик бюджета представлено в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Решение от 27.12.22 №243	Проект решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5
Доходы, из них	1428086,5	1396701,5	-31385,0	-31385,0
Безвозмездные поступления	895705,1	903947,8	8242,7	8242,7
Расходы	1450186,5	1687102,6	236916,1	236916,1
Изменение остатков средств	0,0	307184,5	307184,5	307184,5
Дефицит "+", профицит "-", тыс. рублей	22100,0	290401,1	268301,1	268301,1

Как видно из показателей таблицы, согласно предложенному проекту Решения Думы, доходы бюджета уменьшатся на 31385,0 тыс. рублей или на 2,2% к плановым назначениям и составят 1396701,5 тыс. рублей, расходы бюджета увеличатся на 236916,1 тыс. рублей или на 16,3% к утвержденным ассигнованиям и составят 1687102,6 тыс. рублей, дефицит бюджета в сравнении с действующим решением Думы увеличится на 268301,1 тыс. рублей и составит 290401,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета.

Проектом Решения Думы, общий объем доходов предлагается к уменьшению на 31385,0 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления увеличение на 8242,7 тыс. рублей, с учетом планируемых изменений общий объем доходов в 2023 году составит 1396701,5 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	Проект решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение/уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	532381,4	492753,7	-39627,7	-39627,7
из них:				
Налог на доходы физических лиц	402000,0	402000,0	0,0	0,0
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин	17885,8	17885,8	0,0	0,0
Налоги на совокупный доход	73120,0	73120,0	0,0	0,0
Налоги на имущество	20,0	20,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	2600,0	2600,0	0,0	0,0

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	14494,6	-25133,1	-39627,7	-39627,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	456,7	456,7	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству	19389,0	19389,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1892,0	1892,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	523,3	523,3	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	895705,1	903947,8	8242,7	8242,7
из них:				
Субсидии	113321,3	113321,3	0,0	0,0
Субвенции	760918,6	760918,6	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	21465,2	29707,9	8242,7	8242,7
Прочие безвозмездные поступления			0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ			0,0	0,0
Всего доходов	1428086,5	1396701,5	-31385,0	-31385,0

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

Налоговые доходы – уменьшение на 39627,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшение доходов от использования муниципального имущества за счет планируемого возврата арендной платы за землю ООО «Газпром инвест» в связи с расторжением Договора аренды и установлением сервитута на земельный участок;

Безвозмездные поступления – увеличение на 8242,7 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 8242,7 тыс. рублей (переданные полномочия поселений + 4998,4 тыс. рублей, обеспечение деятельности советников директоров +3464,0 тыс. рублей, классное руководство -219,7 тыс. рублей).

Проектом предлагается к утверждению увеличение доходной части на плановый период: на 2024 год на 3213,6 тыс. рублей, на 2025 год на 24506,4 тыс. рублей за счет увеличения ежемесячного денежное вознаграждение за классное руководство, деятельность советников.

Расходная часть бюджета.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят 1687102,6 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличивается на 236916,1 тыс. рублей или на 16,3%.

Уточнение бюджетных ассигнований внесено по 15 муниципальным программам, непрограммным направлениям расходов и предусматривается по 11 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	Проект	Сумма	Отклонение
-------------------------	------	---------	--------	-------	------------

		от 27.12.22 №243	Решения (уточнение в бюджет)	уточнения +/-, увеличение, уменьшение	от первоначаль ного бюджета
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	149176,0	220868,0	71692,0	71692,0
Национальная оборона	02	0,0	430,0	430,0	430,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10429,2	13412,7	2983,5	2983,5
Национальная экономика	04	31257,5	45397,2	14139,7	14139,7
Охрана окружающей среды	06	2553,9	5086,5	2532,6	2532,6
Образование	07	1065542,2	1143666,9	78124,7	78124,7
Культура, кинематография	08	62672,3	72738,3	10066,0	10066,0
Здравоохранение	09	3170,2	3277,0	106,8	106,8
Социальная политика	10	19003,9	19983,9	980,0	980,0
Физическая культура и спорт	11	1690,0	57045,0	55355,0	55355,0
Средства массовой информации	12	5811,1	5811,1	0,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	157,0	157,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14	98723,2	99229,0	505,8	505,8
Всего расходов		1450186,5	1687102,6	236916,1	236916,1

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 27.12.22 №243	Проект Решения (уточнение в бюджет)	Сумма уточнения +/-, увеличение/ уменьшение	Отклонение от первоначального бюджета
1	2	3	4	5	6
Муниципальные программы, в том числе	x	1443123,3	1677359,6	234236,3	234236,3
Развитие образования в КЛМР	0701, 02,05, 09	1007450,4	1077384	69933,6	69933,6
Развитие культуры и сохранение культурного наследия в КЛМР	0801, 04, 0703	112661,1	128338,2	15677,1	15677,1
Организация муниципального управления в КЛМР	0104, 13	128322,4	190683,8	62361,4	62361,4
Управление муниципальными финансами КЛМР	0106, 1402	122550,5	129394	6843,5	6843,5
Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами в КЛМР	0104, 13	13807,7	14930,8	1123,1	1123,1
Развитие экономического потенциала КЛМР	0605	2641,7	2641,7	0	0

Улучшение условий охраны труда в КЛМР	0113	50,0	50,0	0	0
Архитектура и градостроительство в КЛМР	0412	210,0	420,3	210,3	210,3
Развитие транспортного комплекса в КЛМР	0408	10520,0	16270	5750	5750
Развитие дорожного хозяйства в КЛМР	0409	17885,8	26065,2	8179,4	8179,4
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории КЛМР	0701, 02,03, 0801, 04	640,0	2920,0	2280	2280
Защита окружающей среды в КЛМР	0605	531,7	3064,3	2532,6	2532,6
Безопасность населения и территории КЛМР	0113, 0310	10569,2	13552,7	2983,5	2983,5
Социальная поддержка населения КЛМР	1003, 04	8037,2	8637,2	600	600
Развитие физической культуры и спорта в КЛМР	1102	1690,0	57045,0	55355	55355
Молодежная политика КЛМР	0707	1787,0	2087,0	300	300
Сохранение здоровья населения КЛМР	0909	3170,2	3277,0	106,8	106,8
Молодым семьям - доступное жилье"	1003	598,4	598,4	0	0
Непрограммные направления расходов, в том числе	x	7063,2	9743,0	2679,8	2679,8
Резервный фонд администрации	0111	400,0	400,0	0	0
Выполнение функций Думы КЛМР	0103	565,0	1965,0	1400	1400
Выполнение функций КСК КЛМР	0106	6098,2	6948,0	849,8	849,8
Национальная оборона	0204	0,0	430,0	430	430
Всего расходов		1450186,5	1687102,6	236916,1	236916,1

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

МП «Развитие образования в КЛМР» - увеличение на 69933,6 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Развитие системы дошкольного образования» на 7573,6 тыс. рублей, в том числе: 1173,6 тыс. рублей на содержание воспитанников дошкольных учреждений за счет родительской платы (остатки на начало года), 4000,0 тыс. рублей на приобретение и установку детских площадок, 1200,0 тыс. рублей на приобретение медицинского оборудования, 1200,0 тыс. рублей на приобретение спортивного оборудования и инвентаря;

- увеличение расходов по ПП «Развитие системы общего образования» на 10219,8 тыс. рублей, в том числе: 325,5 тыс. рублей на содержание обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за счет средств родительской платы (остатки на начало года), 300,0 тыс. рублей на оборудование школьного музея МОУ Ульканская СОШ №2, 1800,0 тыс. рублей на приобретение медицинского оборудования, 1800,0 тыс. рублей на приобретение спортивного оборудования и инвентаря, 2750,0 тыс. рублей на улучшение материально-технической базы, 219,7 тыс. рублей снижение расходов по классному руководству (целевые средства), 3464,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности советников директора (целевые средства);

- увеличение расходов по ПП «Развитие системы дополнительного образования» на 1730,2 тыс. рублей, в том числе: 430,2 тыс. рублей на заработную плату с начислениями на нее, 500,0 тыс. рублей на улучшение материально-технической базы, 800,0 тыс. рублей на проведение районных соревнований и участие в областных и других выездных соревнованиях;

- увеличение расходов по ПП «Строительство, капитальный, текущий и косметический ремонт объектов образования» на 35740,0 тыс. рублей, в том числе: 2000,0 тыс. рублей на расходы на госэкспертизу проектно-сметной документации на строительство Небельской школы, 14860,0 тыс. рублей на расходы по подготовке проектно-сметной документации, проведение экспертиз, изысканий на капитальные ремонты учреждений образования, в т.ч. за счет пожертвований Лесресурс 1500,0 тыс. рублей ПСД на капитальный ремонт д/с «Брусничка», 18880,0 тыс. рублей на текущие ремонты учреждений образований;

- увеличение расходов по ПП «Формирование безопасного образовательного пространства для участников образовательных отношений» на 1000,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение безопасности» общего образования;

- увеличение расходов по ПП «Одаренные дети» на 510,0 тыс. рублей, в том числе: 230,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по развитию талантов и способностей у детей и молодежи, 280,0 тыс. рублей на поддержку и поощрение детей, добившихся высоких результатов в различных сферах;

- увеличение расходов по ПП «Организация отдыха и оздоровления детей» на 2936,2 тыс. рублей, в том числе: 0,1 тыс. рублей на софинансирование расходов субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время, 63,9 тыс. рублей снижение расходов по заработной плате МБУ Базы отдыха Талая, 3000,0 тыс. рублей на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей;

- увеличение расходов по ПП «Организация временной занятости несовершеннолетних граждан» на 800,0 тыс. рублей на расходы по оплате труда с начислениями;

- увеличение расходов по ПП «Совершенствование организационного, методического, экономического механизмов функционирования системы образования района» на 9423,8 тыс. рублей на обеспечение деятельности Отдела образования и ТРЦ (заработная плата с начислениями на нее централизованной бухгалтерии, отдела координации и контроля отдела образования, ТРЦ).

МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия КЛИМР» - увеличение на 15677,1 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Развитие и реализация творческого и духовного потенциала населения, культурно-досуговой деятельности, традиций культурного наследия» на 1815,2 тыс. рублей, в том числе: 300,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в сфере культуры, 1350,0 тыс. рублей на текущий ремонт, 165,2 тыс. руб. платные услуги (остатки с начало года);

- увеличение расходов по ПП «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» на 5611,1 тыс. рублей, в том числе: 870,6 тыс. рублей на заработную плату с начислениями на нее (увеличение МРОТ), 289,4 тыс. рублей снижение расходов на текущее содержание, 3525,0 тыс. рублей на текущий ремонт, 750,0 тыс. рублей на проектно-сметную документацию на капитальный ремонт ДШИ Магистральный на ул. Ленина, 650,0 тыс. рублей на укрепление и обновление материально-технической базы, 104,9 тыс. рублей платные услуги (остаток на начало года);

- увеличение расходов по ПП «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов» на 123,9 тыс. рублей, в том числе: 50,0 на текущий ремонт, 70,0 тыс. рублей на укрепление и обновление материально – технической базы, 3,8 тыс. рублей платные услуги (остаток на начало года), 0,1 тыс. рублей на софинансирование расходов субсидии по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов;

- увеличение расходов по ПП «Организация деятельности краеведческого музея» на 652,5 тыс. рублей, в том числе: 40,0 тыс. рублей на проведение мероприятий в сфере культуры, 80,0 тыс. рублей на текущий ремонт, 200,0 тыс. рублей на госэкспертизу проектно-сметной документации на капитальный ремонт, 43,1 тыс. рублей платные услуги (остатки на начало года), 289,4 тыс. рублей на софинансирование субсидии на техническое оснащение муниципальных музеев;

- увеличение расходов по ПП «Обеспечение осуществления полномочий по предоставлению услуг в сфере культуры» на 7474,4 тыс. рублей, в том числе: 5784,4 тыс. рублей на заработную плату с начислениями на нее централизованной бухгалтерии отдела культуры, 800,0 тыс. рублей на текущий ремонт, 890,0 тыс. рублей на текущее содержание.

МП «Организация муниципального управления в КЛМР» - увеличение на 62361,4 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Повышение эффективности муниципального управления» на 62361,4 тыс. рублей, в том числе: 50,0 тыс. рублей на формирование квалифицированного кадрового потенциала администрации района, 7531,4 тыс. рублей на выплату заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу, 52000,0 тыс. рублей на капитальный ремонт здания администрации, расходы на подготовку проекта на капремонт, 2300,0 тыс. рублей на текущее содержание, 480,0 тыс. рублей на выплату пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы.

МП «Управление муниципальными финансами КЛМР» - увеличение на 6843,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Управление муниципальными финансами, организация составления и исполнения районного бюджета» на 6337,7 тыс. рублей, в том числе: снижение расходов на 462,5 тыс. рублей на текущее содержание финансового управления, 2651,5 тыс. рублей на выплату заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу, 4148,7 тыс. рублей переданные полномочия;

- увеличение расходов по ПП «Создание условия для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований» на 505,8 тыс. рублей на подготовку проектно-сметной документации на капитальный ремонт системы электроснабжения с. Карам (остатки МБТ 2021-2022 г.).

МП «Развитие и управление имуществом комплексом и земельными ресурсами в КЛМР» - увеличение на 1123,1 тыс. рублей на выплату заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу.

МП «Архитектура и градостроительство в КЛМР» - увеличение расходов на 210,3 тыс. рублей, софинансирование расходов на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования.

МП «Развитие транспортного комплекса КЛМР» - увеличение расходов на 5750,0 тыс. рублей, на поставку и монтаж бескаркасно-арочного строения (не освоенные бюджетные ассигнования 2022 года).

МП «Развитие дорожного хозяйства КЛМР» - увеличение расходов на 8179,4 тыс. рублей (остатки дорожного фонда 2022 года).

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории КЛМР» - увеличение расходов на 2280,0 тыс. рублей, на проведение мероприятий по обеспечению энергосбережения и повышению энергетической эффективности по объектам образования района.

МП «Защита окружающей среды в КЛМР» - увеличение расходов на 2532,6 тыс. рублей, на мероприятия в области охраны окружающей среды (остаток 2022 года).

МП «Безопасность населения на территории КЛМР» - увеличение на 2983,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Развитие и совершенствование деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы» на 2983,5 тыс. рублей на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам ЕДДС;

МП «Социальная поддержка населения КЛМР» - увеличение на 600,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение расходов по ПП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 500,0 тыс. рублей, материальная помощь семьям мобилизованных и военнослужащих, участвующих в специальной военной операции, проживающих на территории Казачинско-Ленского муниципального района;

- увеличение расходов по ПП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» на 100,0 тыс. рублей на оказание финансовой поддержки СОНКО;

МП «Развитие физической культуры и спорта в КЛМР» - увеличение на 55355,0 тыс. рублей, в том числе: 2000,0 тыс. рублей на подготовку проекта строительства бассейна с чашей 25*11 в р.п. Магистральный, расходы на госэкспертизу, 53645,0 тыс. рублей на поставку и монтаж бескаркасного арочного спортзала в п. Окунайский, снижение расходов на 290,0 тыс. рублей на проведение районных соревнований и участие в областных и других выездных соревнованиях.

МП «Молодежная политика КЛМР» - увеличение на 300,0 тыс. рублей, на Центр Патриотического воспитания молодежи.

МП «Сохранение здоровья населения КЛМР» - увеличение на 106,8 тыс. рублей, на дополнительную социальную поддержку кадров здравоохранения.

Непрограммные направления расходов – увеличение на 2679,8 тыс. рублей, в том числе: 1400,0 тыс. рублей на выполнение функций Думы, 849,8 тыс. рублей на выполнение функций КСК, 430,0 тыс. рублей мобилизационная подготовка.

Проектом Решения Думы дефицит бюджета предлагается утвердить в сумме 290401,1 тыс. рублей, что составляет 62,3 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений.

С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета района размер профицита составит 16 783,4 тыс. рублей.

Выводы и рекомендации:

Проект решения Думы Казачинско-Ленского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 27.12.2022 №243 «О бюджете района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленный на рассмотрение Думы, соответствует основным положениям бюджетного законодательства РФ.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная комиссия предлагает проект решения к утверждению.

Председатель



Кутимская Т.О.