

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРУТИХИНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

№ 9 от 18.03 2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Крутихинского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение очередной сессии районного Совета депутатов седьмого созыва от 18.12.2020 № 77 «О районном бюджете на 2021 год»

17 марта 2021 года

с. Крутиха

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч.2 п. 2), Положение «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Крутихинский район», Положение «О контрольно-счетной палате Крутихинского района Алтайского края».

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности расходных обязательств бюджета муниципального образования Крутихинский район и проекта решения Крутихинского районного Совета депутатов Алтайского края «О внесении изменений и дополнений в решение очередной сессии районного Совета депутатов седьмого созыва от 18.12.2020 № 77 «О районном бюджете на 2021 год».

3. Предмет экспертизы: проект решения Крутихинского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение очередной сессии районного Совета депутатов седьмого созыва от 18.12.2020 № 77 «О районном бюджете на 2021 год».

Общая часть

Проект решения Крутихинского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение очередной сессии районного Совета депутатов седьмого созыва от 18.12.2020 № 77 «О районном бюджете на 2021 год» (далее проект-Решения), представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату Крутихинского района Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) 15 марта 2021 года.

С проектом представлена пояснительная записка, все приложения к проекту соответствуют Бюджетному Кодексу.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики районного бюджета на 2021 год.

Проектом Решения вносятся изменения в основные характеристики бюджета на 2021 год, в том числе:

- доходы бюджета на 2021 год по сравнению с утвержденными доходами Решением Крутихинского районного Совета депутатов от 18.12.2020 № 77 увеличились на сумму 12 515,5 тыс. рублей или 5,6% и составят 260 010,9 тыс. рублей.

- расходы бюджета на 2021 год увеличатся на сумму 15 007,8 тыс. рублей или на 6% и составят 264861,15 тыс. рублей.

- дефицит бюджета увеличится на 2 492,3 тыс. рублей или в 2 раз и составит 4 850,3 тыс. рублей.

С учетом изменений основные характеристики бюджета 2021 года
тыс. руб.

	2021г
Доходы бюджета	260010,8
Расходы бюджета	264861,1
Дефицит (профицит)	-4850,3

Изменение доходной части бюджета на 2021 год

Доходная часть бюджета 2021 года увеличились на сумму 12 515,5 тыс. рублей и составит с учетом изменений сумму 260 010,9 тыс. рублей, в том числе:

Собственные доходы: по налоговым и неналоговым доходам в 2021 году увеличился объем бюджета на 294,3 тыс. рублей, в том числе:

- инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (Маловолчанский и Волчно-Бурлинский сельсоветы) – 294,3 тыс. рублей;

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: увеличить объем бюджета по безвозмездным поступлениям из краевого бюджета в сумме **12 487,78** тыс. рублей, при этом:

Субсидии: +10 996,82 тыс. рублей, в том числе:

на со финансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений +3 278,00 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края +2 10,00 тыс. руб.

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 2 420,81 тыс. руб.;

- на реализацию проектов развития (создания) общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (Крутихинский район) – 1 764,71 тыс. руб. и другие зачисления.

Субвенции: +1 490,96 тыс. рублей на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общих образовательных учреждениях и муниципальных дошкольных организаций.

Уменьшились на **266,57** тыс. рублей (8,5 тыс. руб. - субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, 18,1 тыс. руб. - субвенции на обеспечение бесплатным 2-х разовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, 240,15 тыс. руб. - субвенции бюджетам муниципальных образований на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование) за счет возврата неиспользованных остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2021 года. В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ не использованные субвенции возвращены без нарушения сроков возврата.

Изменение расходной части бюджета на 2021 год.

1. Представленным проектом Решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 15 007,80 тыс. руб. или на 6 % и составит 264 861,15 тыс. рублей с учетом планируемых изменений.

В наибольших объемах запланировано увеличение расходов по проекту Решения по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 2 999,96 тыс. руб. (17,4%);
- «Национальная экономика» – на 1 113,3 тыс. руб. (на 11,8 %);
- «Культура, кинематография» - на 2 954,2 тыс. руб. (на 10,6%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3 764,5 тыс. руб. (на 55,64%);
- «Образование» - на 27 52,55 тыс. руб. (на 16,9%).

Данные о вносимых изменениях

рублей

Наименование	Решение от 18.12.20 №77 (рублей)	Проект решения (рублей)	отклонение
01. Общегосударственные вопросы, в том числе:	17 605 900,0	20 605 863,0	2 999 963,0
-содержание районной Администрации в том числе на исполнение судебных актов – ОА «УК «Кузбассразрезуголь» 150 000,0 рублей, на оформление земельных участков кладбищ – 45 000,0 рублей, ООО «Акватех+» - 35 000,0 рублей.	9 466 100,0	8 266 100,0	-1 200 000,0 перераспределение
-содержание районного Совета депутатов	361 200,0	361 200,0	
-содержание контрольно - счетной палаты	468 200,0	468 200,0	
-оплата за поставленный уголь из резервного запаса угля	500 000,0	500 000,0	
-оплата за потребленную электроэнергию за МУП «Теплоресурс»	959 000,0	959 000,0	
-муниципальный запас угля		4 200 000,0	4 200 000,0
-содержание административной комиссии при Администрации района	209 000,0	209 000,0	
-резервный фонд Администрации района	50 000,0	50 000,0	

-содержание комитета по финансам, налоговой и кредитной политике, в том числе на исполнение судебных актов –127 200,0 рублей ОА «УК «Кузбассразрезуголь».	5 416 100,0	5 416 100,0	
-районная программа «Улучшение условий охраны труда на территории Крутихинского района Алтайского края на 2021 – 2024 годы»	5000,0	5000,0	
-программа «Обеспечение безопасности дорожного движения в Крутихинском районе» на 2021 – 2024 годы	5000,0	5000,0	
-на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3 300,0	3 300,0	
-на проведение Всероссийской переписи населения 2021 года	163 000,0	162 963,0	-37,0 КБ
02.Национальная оборона	940 000,0	940 000,0	
-осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	940 000,0	940 000,0	
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:	1 631 300,0	1 631 300,0	
-содержание Единой дежурной диспетчерской службы	1 348 300,0	1 348 300,0	
-предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций	110 000,0	110 000,0	
-межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения)	149 000,0	149 000,0	

-межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (мероприятия в области гражданской обороны)	9 000,0	9 000,0	
-муниципальная программа «Противодействие терроризму и экстремизму в Крутихинском районе» на 2019 – 2022 годы	5 000,0	5 000,0	
-программа «Профилактика правонарушений и преступлений на территории района» на 2019 – 2021 годы	5 000,0	5 000,0	
-программа «Профилактика наркомании и противодействие незаконному обороту наркотиков на территории Крутихинского района» на 2019 – 2021 годы	5 000,0	5 000,0	
04.Национальная экономика, в том числе:	9 435 900,0	10 549 200,0	1 113 300,0
-содержание Управления сельского хозяйства Крутихинского района, в том числе на проведение технического обследования ГТС на р.Суетка - 50 000,0 рублей	5 604 900,0	5 140 900,0	-464 000,0 перераспределение
- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений		464 000,0	464 000,0 КБ
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	379 000,0	379 000,0	
-мероприятия в сфере транспорта и дорожного хозяйства	100 000,0	100 000,0	
-межбюджетные трансферты на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 128 000,0	1 128 000,0	
-межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (муниципальный дорожный фонд)	2 042 000,0	2 042 000,0	

-межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (на реализацию проектов развития (создания) общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах с.Волчно-Бурла)		1 113 300,0	1 113 300,0 КБ
-на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев	177 000,0	177 000,0	
05.Жилищно-коммунальное хозяйство	6 765 600,0	10 530 069,15	3 764 469,15
-установка станции водоочистки с.Крутиха	50 000,0	50 000,0	
-мероприятия в области коммунального хозяйства	500 000,0	500 000,0	
-межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (участие в организации деятельности по утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов), в том числе на ликвидацию несанкционированной свалки в с. Волчно-Бурлинское – 20 000, 0 руб.	471 000,0	471 000,0	
-межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (содержание мест захоронений)	252 700,0	252 700,0	
-межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов (приобретение контейнеров, баков)		677 846,0	677 846,0 остаток средств на начало года
-межбюджетные трансферты на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	1 441 400,0	1 441 400,0	

-межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (на реализацию проектов развития (создания) общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах с.Маловолчанка)		945 708,0	945 708,0 КБ
-на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края	4 050 500,0	6 150 500,0	2 100 000,0 КБ
-на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края (доля софинансирования)		40 915,15	40 915,15 остаток средств на начало года
07. Образование, в том числе:	162 719 750,0	190 240 299,18	27 520 549,18
-на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных организациях	23 549 000,0	23 918 000,0	369 000,0 КБ
-содержание детских дошкольных учреждений	10 278 800,0	10 410 900,0	165 100,0 рециркулято ры воздуха остаток средств на начало года
- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений	3 427 000,0	3 427 000,0	
- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений (доля софинансирования)	35 000,0	68 000,0	
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	1 236 000,0	1 236 000,0	
-содержание МКОУДОД «Крутихинская детская музыкальная школа»	2 496 900,0	2 063 900,0	-433 000,0 перераспред еление
- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений		433 000,0	433 000,0 КБ
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	99 000,0	99 000,0	

-содержание комитета по образованию Крутихинского района (аппарат, централизованная бухгалтерия)	6 068 650,0	5 280 650,0	-788 000,0 перераспределение
- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений (аппарат, централизованная бухгалтерия)		788 000,0	788 000,0 КБ
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями		138 000,0	138 000,0 КБ
-содержание МКУДО «Крутихинский детско-юношеский центр»	3 030 600,0	2 724 600,0	-306 000,0 перераспределение
- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений		306 000,0	306 000,0 КБ
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	117 500,0	117 500,0	
-Программа «Развитие образования Крутихинского района Алтайского края» на 2019 – 2023 годы	20 000,0	20 000,0	
-содержание районной комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав	276 000,0	276 000,0	
-на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	276 000,0	276 000,0	
-на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	84 233 000,0	85 355 000,0	1 122 000,0 КБ
-содержание общеобразовательных школ Крутихинского района	5 629 800,0	6 381 540,0	751 740,0 рециркуляторы воздуха остаток средств на начало года
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	2 155 100,0	2 155 100,0	
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями (доля софинансирования)	289 000,0	289 000,0	

-на мероприятия по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности учреждений образования		23 953 900,0	23 953 900,0 КБ
-на мероприятия по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности учреждений образования (доля софинансирования)		142 749,18	142 749,18 остаток средств на начало года
-содержание МБОУ «Крутихинская средняя общеобразовательная школа»	2 964 100,0	3 247 260,0	283 160,0 рециркулято ры воздуха остаток средств на начало года
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями (доля софинансирования)		594 900,0	594 900,0 КБ
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Алтайского края за счет средств федерального, краевого бюджетов	5 207 300,0	5 207 300,0	
-на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных образовательных организаций	1 129 000,0	1 129 000,0	
-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам	9 972 000,0	9 972 000,0	
-на организацию отдыха и оздоровление детей	230 000,0	230 000,0	
08. Культура и кинематография, в том числе:	33 331 800,0	11 953 518,10	-21 378 281,9
-содержание отдела культуры Крутихинского района	8 362 100,0	7 075 100,0	-1 287 000,0 перераспред еление
- на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений		1 287 000,0	1 287 000,0 КБ
-на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	346 000,0	515 000,0	169 100,0 КБ
-программа «Культура Крутихинского района » на 2021 – 2023 годы	100 000,0	100 000,0	

-на софинансирование краевой адресной инвестиционной программы, газификации Алтайского края и мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности за счет средств федерального и краевого бюджетов	24 523 700,0		-24 523 700,0 КБ перераспределение в раздел по образованию – 23 953 900,0 и социальная политика – 569 800,0
-на обеспечения и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек		2 420 810,0	2 420 810,0 КБ
-на обеспечения и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (доля софинансирования)		24 208,10	24 208,10 остаток средств на начало года
-обеспечение условий реализации программы и развития отрасли «Культура» строительство, реконструкция		531 300,0	531 300,0 КБ
10. Социальная политика, в том числе:	12 740 000,0	13 309 800,0	569 800,0
-на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приёмному родителю	11 305 000,0	11 305 000,0	
-на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	1 065 000,0	1 065 000,0	
-государственная программа Алтайского края «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края», улучшение жилищных условий граждан на селе		569 800,0	569 800,0 КБ
-пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (компенсация физическим лицам за тепловую энергию)	250 000,0	250 000,0	
-социальное обеспечение и иные выплаты населению	120 000,0	120 000,0	
11. Физическая культура и спорт	100 000,0	100 000,0	

- программа «Развитие физической культуры и спорта в Крутихинском районе» на 2020-2022 годы	100 000,0	100 000,0	
13. Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	25 000,0	25 000,0	
-обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	25 000,0	25 000,0	
14. Дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений	4 558 100,0	4 976 100,0	418 000,0 в т.ч. Долганский сельсовет, 140 000,0- Волчно-Бурлинский сельсовет местные инициативы остаток средств на начало года
Всего расходов	249 853 350,0	264861 149,43	15007 799,43
Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)		-4 850 288,78	

2. В структуре расходов на первом месте наибольшая доля расходов по разделу «Образование» – 71,83 % в общем объеме.

В наибольших объемах доли расходов по проекту Решения по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – 7,78%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3,98%;
- «Культура и кинематография» – 4,5%;
- «Социальная политика» – 5,03%.

Структура расходов представлена в таблице:

Раздел	Наименование	Решение от 18.12.2020 № 77	Проект Решения
01	«Общегосударственные вопросы»	7,06%	7,78%
02	«Национальная оборона»	0,38%	0,35%
03	«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0,66%	0,62%
04	«Национальная экономика»	3,78%	3,98%
05	«Жилищно-коммунальное хозяйство»	2,7%	3,98%
07	«Образование»	65,13%	71,83%
08	«Культура, кинематография»	13,34%	4,5%
10	«Социальная политика»	5,1%	5,03%
11	«Физическая культура и спорт»	0,04%	0,04%
12	«Средства массовой информации»	-	-
13	«Обслуживание государственного и	0,01%	0,01%

	муниципального долга»		
14	«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»	1,8%	1,88%
	ИТОГО	100%	100%

3. Проектом Решения объемы бюджетных ассигнований на 2021 год увеличиваются по 4 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС), в том числе:

тыс. руб.

Наименование ГРБС	Решение от 18.12.2020 № 77	Проект Решения	Увеличение (+), уменьшение (-)
Комитет по финансам (092)	16432,30	19587,15	+3154,85
Комитет по образованию (074)	196171,75	199738,40	+35566,65
Отдел Культуры (057)	11404,00	14549,42	+3145,42
Администрация района (303)	25845,3	30986,18	+5140,88
ИТОГО	249 853,35	264861,15	15007,8

Набольшее увеличение бюджетных ассигнований, в денежном выражении, предусматривается по:

- Комитет по образованию Крутихинского района Алтайского края – 199 738,4 тыс. руб. или на 75,41%;
- Администрация Крутихинского района Алтайского края – на 30 986,18 тыс. руб. или на 11,7%, в основном это общегосударственные расходы;
- Комитет Крутихинского района по финансам, налоговой и кредитной политике – на 19 587,15 тыс. руб. или на 7,4%, в основном это общегосударственные расходы;
- Отдел по культуре Администрации Крутихинского района Алтайского края – на 14 549,42 тыс. руб. или на 5,49%, в основном это культура.

На основании изложенного изменены целевые статьи расходов.

4. Проектом Решения вносятся изменения в 2021 году, затрагивающие финансовое обеспечение двух муниципальных программ, предусматривается увеличение расходов на сумму 2 059,0 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 0,77 %.

Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования.

С внесением изменений дефицит бюджета муниципального образования Крутихинский район Алтайского края увеличится на 2 492,3 тыс. руб. и составит 4 850,29 тыс. руб. Источниками внутреннего финансового дефицита районного бюджета в 2021 году являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района.

Размер дефицита соответствует ограничениям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Выводы:

По итогам экспертизы проекта решения Крутихинского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение очередной сессии районного Совета депутатов седьмого созыва от 18.12.2020 № 77 «О районном бюджете на 2021 год» отметим, что по основным параметрам проект решения соответствует требованиям БК РФ и Положению «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Крутихинский район» .

Предложения:

Контрольно-счетная палата Крутихинского района Алтайского края предлагает Крутихинскому районному Совету депутатов Алтайского края принять решение «О внесении изменений и дополнений в решение очередной сессии районного Совета депутатов седьмого созыва от 18.12.2020 № 77 «О районном бюджете на 2021 год».

И. о. председателя контрольно-счетной палаты

Е. В. Хрюкина