



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-40-21

от 14.09.2020 года

Заключение к проекту решения

«О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», принятый Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 г. № 77/578 (в редакции от 25.02.2019г № 81/597, от 30.03.2020г № №82/606, от 10.04.2020г. № 83/617, от 27.04.2020г. № 84/620, от 22.06.2019 № 89/639, от 23.07.2020 № 91/643, 31.08.2020г № 92/661)

Экспертиза проекта проведена председателем контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Мордовцевой И.В.

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 7 статьи 8 решения Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района».

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Фроловской районной Думы.

3. Предмет экспертизы: проект решения Фроловской районной Думы «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», принятый решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 № 77/578, документы финансово-экономических обоснований в части, касающейся доходных и расходных обязательств муниципального бюджета.

Вышеуказанный проект Решения предусматривает изменение доходной и расходной части бюджета.

1. Общая часть

Проект решения Фроловской районной Думы «О внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с приложениями (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в контрольно-счетную палату 14.09.2020 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 31.08.2020г № 92/661, доходная часть составит 319917,8 тыс. рублей, увеличивается на + 3558,9 тыс. рублей или на +1,1 %, расходная часть бюджета увеличивается на + 3558,9 тыс. рублей или на + 1,1 % и составит 3558,9 тыс. рублей.

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета Фроловского муниципального района на 2020 год приведен в таблице 1:

	Основные характеристики бюджета муниципального образования			
	Уточнено решением о бюджете (от 31.08.2020г № 91/661) (тыс.руб.)	Предусмотрено проектом (тыс.руб.)	Абсолютное значение	Темпы роста (снижения) (%)
Доходы всего	319917,8	323476,7	+3558,9	+1,1
Расходы всего	326418,7	329977,6	+3558,9	+1,1
Объем дефицита	6500,9	6500,9	-	-

Доходная часть бюджета увеличивается на +3558,9 тыс. рублей, в том числе:

в части собственных доходов увеличение:

налог на доходы физических лиц» увеличение на +2700,0 тыс. рублей, исполнение на 01.09.2020г. составило 57229,2 тыс. рублей (69,4%) (в том числе увеличение по Арчединскому, Дудаченскому сельским поселениям соответственно +450 тыс. рублей, +185 тыс. рублей);

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» увеличение на +530 тыс. рублей (исполнение на 01.09.2020г. -11276,1 тыс. рублей или 81,7%);

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» увеличение на +572,8 тыс. рублей;

в части безвозмездных поступлений:

субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния» увеличение на +42,2 тыс. рублей;

субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими социальных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемые населению» увеличение на +51,9 тыс. рублей;

субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, в соответствии с Законом ВО от 10.11.2005 г. №1111-ОД» уменьшение на 337,9 тыс. рублей;

В итоге общая сумма доходной части бюджета составит 323476,7 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличивается на 3558,9 тыс. рублей.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»:

по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» увеличение бюджетных ассигнований +222,5 тыс. рублей на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» потребность на содержание главы Фроловского муниципального района - 1143,5 тыс. рублей, плановые показатели в бюджете предусмотрены в сумме 965,4 тыс. рублей;

по подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» увеличение бюджетных ассигнований + 54,4 тыс. рублей на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на содержание ведущего специалиста отдела аппарата Думы (уточнение бюджетной сметы решением Фроловской районной Думой от 27.04.2020г. № 84/620 было предусмотрено только 164,1 тыс. рублей);

по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля» уменьшение на -50,0 тыс. рублей в финансовом отделе администрации Фроловского муниципального района в счет перераспределения на подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»;

по подразделу 0111 «Резервные фонды» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 100 тыс. рублей, перераспределены на другие разделы бюджета Фроловского муниципального района;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

по целевой статье 57 0 00 00000 «Ведомственная целевая программа «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» администрации Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» увеличение на 635,6 тыс. рублей, в том числе увеличение 695,6 тыс. рублей по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и уменьшение на 60 тыс. рублей по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (уточнение бюджетной сметы МКУ «Централизованная бухгалтерия» Фроловского муниципального района – увеличение по КОСГУ 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»);

по целевой статье 68 0 00 00000 «Ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» увеличение 5439,5 тыс. рублей по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (увеличение субсидии на муниципальное задание в части заработной платы начислений на выплаты по оплате труда (678 тыс. рублей) и коммунальные расходы по котельным при общеобразовательных учреждениях (4761,5 тыс. рублей));

по целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 42,2 тыс. рублей на осуществление полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского и уменьшение на 226 тыс. рублей с мероприятий «исправление реестровых ошибок при постановке границ населенных пунктов в ЕГРН» и 400,7 тыс. рублей по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» за счет расторжения соглашений о передаче осуществления полномочий Фроловского муниципального района по решению вопроса местного значения в части подготовки генерального плана, проекта правил землепользования и застройки с Ветютневским и Пригородным сельскими поселениями.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличены бюджетные ассигнования субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими льготных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемого населению в сумме 51,9 тыс. рублей по целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района»;

по целевой статье 04 0 00 00000 «Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» уменьшение бюджетных ассигнований на 1000 тыс. рублей (мероприятия «Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения пос. Пригородный» инженерногеодезические изыскания).

Раздел 07 «Образование» увеличение на 2807,9 тыс.рублей, в том числе:

по подразделу 01 «Дошкольное образование» по целевой статье 13 0 00 00000 Муниципальная программа "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 годы увеличение бюджетных ассигнований в сумме 168 тыс. рублей по подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования», в том числе увеличение в сумме 552,2 тыс. рублей на заработную плату с начислениями тех персонала финансируемого за счет средств районного бюджета в дошкольных учреждениях при школах и уменьшение на 384,2 тыс. рублей по КОСГУ 223 «коммунальные услуги» согласно

распоряжений администрации Фроловского муниципального района о передаче из оперативного управления МДОУ «Шуруповский детский сад «Дюймовочка» в оперативное управление МБУ «Техника» движимого и недвижимого имущества по котельным в общеобразовательных учреждениях.

По подразделу 0702 «Общее образование» уменьшение на 2233,9 тыс. рублей, в том числе увеличение на 2143,4 тыс. рублей, по подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования», в том числе увеличение бюджетных ассигнований по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1131,3 тыс. рублей, по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1162,1 тыс. рублей (плюс 1100 тыс. рублей на питание за счет средств местного бюджета, 400 тыс. рублей на мероприятия по содержанию общеобразовательных организаций и минус 337,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета), с КВР 800 перераспределение на КВР 200 в сумме 150 тыс. рублей и уменьшение на 4377,3 тыс. рублей по КОСГУ 223 «коммунальные услуги» согласно распоряжений администрации Фроловского муниципального района о передаче из оперативного управления муниципальных общеобразовательных учреждений в оперативное управление МБУ «Техника» движимого и недвижимого имущества по котельным в общеобразовательных учреждениях..

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» по подпрограмме «Персонифицированное финансирование дополнительного образования» увеличение по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и по КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 572,8 тыс. рублей на финансирование дополнительного образования;

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» по ведомственной целевой программе «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г. г.» увеличение на 56 тыс. рублей на выполнение муниципального задания (заработная плата с начислениями);

По муниципальной программе «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» по подпрограмме «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района» уменьшение на 330 тыс. рублей. Мероприятия по оздоровлению детей в летний период не проводились в связи с новой коронавирусной инфекцией COVID-2019;

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» по «Непрограммные направления обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» уменьшение на 186,5 тыс. рублей с КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (экономия за счет вакансии в течение полугода 2020г. 1 штатной единицы).

Раздел 0800 «Культура и кинематография», по подразделу 0801 «Культура» по целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» увеличение на +296,2 тыс. рублей на решение вопросов местного значения Краснолиповскому сельскому поселению (на заработную плату сентябрь-октябрь 2020г.);

по целевой статье 65 0 00 00000 «Ведомственная целевая программа «Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» уменьшение на 150 тыс. рублей (перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением плана мероприятий)

по целевой статье 71 0 00 00000 «Ведомственная целевая программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г. г.» увеличение на 246,7 тыс. рублей на выполнение муниципального задания (заработная плата с начислениями).

Раздел 1000 «Социальная политика», по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 565,6 тыс. рублей (дополнительная потребность сентябрь - ноябрь 2020г).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт», по подразделу 02 «Массовый спорт» по ведомственной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» уменьшение на 200 тыс. рублей (перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением плана мероприятий).

по целевой статье 71 0 00 00000 «Ведомственная целевая программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г. г.» увеличение на 42,3 тыс. рублей на выполнение муниципального задания (заработная плата с начислениями); по подразделу 0505 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» по муниципальной программе «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг.» уменьшение на 80 тыс. рублей (перераспределение бюджетных ассигнований в связи с изменением плана мероприятий).

Раздел 1200 «Средства массовой информации», по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» по целевой статье 99 0 00 00000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» увеличение бюджетных ассигнований на 122,4 тыс. рублей (на выполнение муниципального задания - заработная плата с начислениями 62,4 тыс. рублей и типографские услуги 60 тыс. рублей).

Общая сумма расходов составит 329977,6 тыс. рублей

Сумма дефицита бюджета без изменения.

Выводы

Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете района.

На основании выше изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть и утвердить решением Фроловской районной Думой.

Председатель контрольно-счетной палаты

И.В. Мордовцева