

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Собрании депутатов Пролетарского района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Пролетарского района от 26 декабря 2019 №282
«О бюджете Пролетарского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

24 июня 2020 года

№ 3

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», статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате Пролетарского района.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрании депутатов Пролетарского района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Пролетарского района от 26 декабря 2019 года № 282 «О бюджете Пролетарского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Собрании депутатов Пролетарского района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Пролетарского района от 26 декабря 2019 года № 282 «О бюджете Пролетарского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Пролетарский район.

1. Общая часть

Проект решения Собрании депутатов Пролетарского района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Пролетарского района от 26 декабря 2019 года № 282 «О бюджете Пролетарского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с приложениями № 1-7 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Пролетарского района 23 июня 2020 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета¹ муниципального образования, утвержденные решением Собрании депутатов Пролетарского района от 26 декабря 2019 года № 282 «О бюджете Пролетарского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». (далее – утвержденный бюджет), а именно:

- доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличить на сумму 71164,0 тыс. руб. в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов. С учетом планируемых изменений поступления доходов в бюджет составят 1211147,3 тыс. руб. или 106,2 % к первоначальному плану на 2020 год.

- расходы бюджета увеличить на сумму 75151,0 тыс. руб. или на 6,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований. С учетом планируемых изменений расходы составят 1215133,8 тыс. рублей.

¹ пункт 1 статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

- предельный объем муниципального долга не меняется и составит 0,0 тыс. рублей.

- дефицит бюджета увеличен на 3986,6 тыс. рублей и составит 3986,6 тыс. руб.

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

Таблица 1
тыс. руб.

	Основные характеристики бюджета Пролетарского района на 2019 год			
	Утверждено решением о бюджете на 2020 год от 26.12.2019 №282	Предусмотрено проектом	Абсолютное значение	Темпы роста (снижения) (%)
Доходы всего	1139982,8	1211147,3	71164,0	6,2
Расходы всего	1139982,8	1215133,9	75151,1	6,6
Объем дефицита/ профицита	0	3986,6	3986,6	100

2. Расходы бюджета Пролетарского района на 2020 год

2.1. Анализ изменений планируемых бюджетных обязательств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

С учетом планируемых изменений расходы на 2020 год составят 1215133,9 тыс. руб. или 111,9 % к уточненному плану 2019 года.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2020 года по разделам классификации расходов представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2
тыс. руб.

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2020 год		изменения	
		утвержденные решением о бюджете от 26.12.2019 № 282	с учетом изменений согласно представленному проекту	сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные вопросы	79347,7	79494,4	146,7	100,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6656,9	6656,9	0,0	100,0
04	Национальная экономика	59322,8	47282,9	-12039,9	79,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	63404,6	67693,4	4288,8	106,8
07	Образование	459974,4	470385,7	10411,3	102,2
08	Культура, кинематография	48034,1	59559,9	11525,8	124,0
09	Здравоохранение	16191,7	19109,6	2917,9	118,0
10	Социальная политика	403891,6	461792,0	57900,4	114,3
11	Физическая культура и спорт	1262,0	1262,0	0,0	100,0
12	Средства массовой информации	300,0	300,0	0,0	100,0
14	Межбюджетные трансферты	1597,0	1597,0	0,0	100,0
ВСЕГО:		1139982,8	1215133,9	75151,1	106,6

Увеличение бюджетных ассигнований 2020 года характеризуется уточнением расходов по 7 разделам классификации расходов бюджета.

Из 34 подразделов классификации расходов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год, изменения затрагивают 23 подраздела (приложение № 1 к заключению Контрольно-счетной палаты), в том числе:

- увеличение расходов по 17 подразделам на общую сумму – 91454,1 тыс. руб., в том числе в наибольших объемах «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на 3089,4 тыс. рублей (на 15,4%), «Коммунальное хозяйство» - на 1628,8 тыс. руб. (на 58,5 %), «Культура» - на 11525,8 тыс.рублей (на 31,9%), «Скорая медицинская помощь» - на 2060,1 тыс.рублей (в 9,6 раз), «Охрана семьи и детства» - на 58919,4 тыс.рублей (на 37,8%).

- уменьшение расходов по 6 подразделам на сумму 16303,1 тыс. рублей- «Резервные фонды» - на 48,3 тыс.рублей (на 3,75%), «Транспорт» - на 91,0 тыс.рублей (на 13 %), «Другие вопросы в области национальной экономики» - на 15038,3 тыс.рублей (на 60,1%).

При этом, перераспределение средств бюджета в целях реализации приоритетных направлений не окажет существенного влияния на структуру расходов принятого в декабре прошлого года районного бюджета.

2.2. Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение муниципальных программ

Решением о бюджете в 2020 году предусмотрено финансирование 20 муниципальных программ в объеме 1099345,1 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 96,4% .

Проектом Решения предусматривается увеличение ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на сумму 73541,4 тыс. руб. или на 6,7 %.

С учетом планируемых изменений расходы на муниципальные программы составят 1172886,5 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составит 96,5%.

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2020 год		отклонение
		утвержденные решением о бюджете от 26.12.2019 № 282	согласно представленному проекту	
1	Муниципальная программа Пролетарского района "Развитие здравоохранения"	15977,7	17299,8	1322,1
2	Муниципальная программа Пролетарского района "Развитие образования"	431810,4	439968,0	8157,6
3	Муниципальная программа Пролетарского района "Молодежь Пролетарского района"	229,2	300,5	71,3
4	Муниципальная программа Пролетарского района "Социальная поддержка граждан"	402282,6	460952,9	58670,3

5	Муниципальная программа Пролетарского района "Доступная среда"	397,2	397,2	0,0
6	Муниципальная программа Пролетарского района "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Пролетарского района"	35310,5	20037,2	-15273,3
7	Муниципальная программа Пролетарского района "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Пролетарского района"	3272,5	4901,3	1628,8
8	Муниципальная программа Пролетарского района "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	6843,0	6908,0	65,0
9	Муниципальная программа Пролетарского района "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций. Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	10343,6	10343,6	0,0
10	Муниципальная программа Пролетарского района "Развитие культуры и туризма"	60533,9	74174,7	13640,8
11	Муниципальная программа Пролетарского района "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Пролетарском районе"	0,0	0,0	0,0
12	Муниципальная программа Пролетарского района "Развитие физической культуры и спорта"	1262,0	1262,0	0,0
13	Муниципальная программа Пролетарского района "Экономическое развитие и инновационная экономика"	221,1	221,1	0,0
14	Муниципальная программа Пролетарского района "Информационное общество"	9675,6	9739,9	64,3
15	Муниципальная программа Пролетарского района "Развитие транспортной системы"	24964,5	27353,9	2389,4
16	Муниципальная программа Пролетарского района "Развитие сельского хозяйства, регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия"	13671,6	13571,6	-100,0
17	Муниципальная программа Пролетарского района "Энергоэффективность и развитие энергетики"	10,0	10,0	0,0
18	Муниципальная программа Пролетарского района "Муниципальная политика"	6181,4	6281,4	100,0
19	Муниципальная программа Пролетарского района "Управление муниципальными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами"	16026,2	16071,3	45,1
20	Муниципальная программа Пролетарского района «Формирование современной городской среды»	60332,1	62992,1	2660,0
21	Комплексное развитие сельских территорий	0,0	100,0	100,0
ВСЕГО:		1099345,1	1172886,5	73541,4

Увеличение более 5 % объемов бюджетных ассигнований предусмотрено:

- по муниципальной программе Пролетарского района «Развитие здравоохранения» на сумму 1322,1 тыс. рублей или на 8,3% за счет увеличения бюджетных ассигнований:

- по подпрограмме ««Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие системы предупреждения социально-значимых заболеваний. Развитие первичной медико-санитарной помощи» на сумму 1145,0 тыс. рублей или на 51% на расходы на предотвращение завоза и распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19;

- по подпрограмме «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» на сумму 2945,9 тыс. рублей или на 53,8% на мероприятия по осуществлению выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция;

- уменьшения бюджетных ассигнований по подпрограмме «Управление развитием отрасли» на сумму 2768,8 тыс. рублей или на 33,5% на мероприятия по приобретению, установке и оснащению модульных зданий для муниципальных учреждений здравоохранения.

- по муниципальной программе Пролетарского района "Молодежь Пролетарского района" на сумму 71,3 тыс. руб. или на 31,1% за счет увеличения бюджетных ассигнований:

- по подпрограмме «Формирование патриотизма в молодежной среде» субсидии бюджетным учреждениям на 88,0 тыс. рублей и уменьшения ассигнований на иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд на сумму 16,7 тыс. рублей.

Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно

- по муниципальной программе Пролетарского района "Социальная поддержка граждан" на сумму 58670,3 тыс. руб. или на 14,6% за счет увеличения бюджетных ассигнований:

- по подпрограмме «Совершенствование мер демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей» на сумму 59154,4 тыс. рублей, «Старшее поколение» на 117,0 тыс. рублей и уменьшения бюджетных ассигнований по подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на сумму 601,1 тыс. рублей;

- по муниципальной программе Пролетарского района "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Пролетарского района" на сумму 1628,8 тыс. руб. или на 49,8% за счет увеличения бюджетных ассигнований:

- по подпрограмме «Создание условий для обеспечения бесперебойности и роста качества жилищно-коммунальных услуг на территории Пролетарского района» 1628,8 тыс. рублей, из которых 56,0 тыс. рублей предусмотрены на капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, 54,0 тыс. рублей на приобретение водонапорных башен и увеличен объем расходов на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы

граждан за коммунальные услуги на сумму 1278,8 тыс. рублей и 240,0 тыс. рублей на расходы, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

- по муниципальной программе Пролетарского района "Развитие культуры и туризма" на сумму 13640,8 тыс. руб. или на 22,5% за счет увеличения бюджетных ассигнований:

по подпрограмме «Развитие культуры Пролетарского района» на разработку проектной документации на строительство и реконструкцию объектов культуры и туристических объектов на сумму 5135,4 тыс. рублей, на расходы на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 2722,2 тыс. рублей, на расходы, связанные с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в сумме 2995,1 тыс. рублей, на приобретение основных средств для муниципальных учреждений культуры в сумме 2350,2 тыс. рублей и на иные расходы в сумме 437,9 тыс. рублей.

- по муниципальной программе Пролетарского района "Развитие транспортной системы" на сумму 2389,4 тыс. руб. или на 9,6% за счет увеличения бюджетных ассигнований:

по подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры Пролетарского района» на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры за счет средств областного бюджета в сумме 2797,9 тыс. рублей, расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 291,5 тыс. рублей и сокращения расходов на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Пролетарского района» на сумму 700,0 тыс. рублей.

- по муниципальной программе Пролетарского района "Комплексное развитие сельских территорий" на сумму 100,0 тыс. руб. или на 100% за счет увеличения бюджетных ассигнований:

подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения и развития рынка труда (кадрового потенциала) на сельских территориях» на социальные выплаты гражданам в сумме 100,0 тыс. рублей.

2.3. Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования

В соответствии с проектом Решения, при общем увеличении всех ассигнований бюджета на уровне 6,6 %, расходы по непрограммным направлениям деятельности увеличиваются на 1609,6 тыс. руб. или на 3,9 % и составят 42247,3 тыс. руб.

Анализ изменения объема и структуры видов расходов на 2020 год, которые детализируют направления финансового обеспечения деятельности муниципальных органов, казенных учреждений, а также бюджетных и автономных учреждений,

представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование	КВР	тыс. рублей			Доля в расходах, %	
		Утверждено решением о бюджете на 2020 год от 26.12.2019 № 282	2020 год (проект решения)	Отклоне- ние	Утверждено решением о бюджете на 2020 год от 26.12.2019 № 282	2020 год (проект решения)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	86404,0	86391,1	-12,9	7,6	7,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	44566,6	28659,3	-15607,3	3,9	2,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	288768,0	346553,4	57785,4	25,3	28,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	7460,0	7225,0	-235,0	0,7	0,6
Межбюджетные трансферты	500	72234,6	78940,7	6706,1	6,3	6,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	624928,1	649578,3	24650,2	54,8	53,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	0,0	0	0	0	0
Иные бюджетные ассигнования	800	15621,5	17486,0	1864,5	1,4	1,4
ВСЕГО:		1139982,8	1215133,9	75151,1	100,0	100,0

Представленным проектом Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 видам расходов на общую сумму 91006,2 тыс. руб.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на социальное обеспечение и иные выплаты населению на сумму 57785,4 тыс. рублей или на 20 %.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд) предложены проектом к сокращению на 15607,3 тыс. рублей или на 35,0%.

Изменения, вносимые проектом Решения в Ведомственную структуру расходов бюджета на 2020 год, характеризуются изменением бюджетных ассигнований по шести главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по Управлению социальной защиты населения на сумму 58670,3 тыс. руб. или на 15,2%.

Сокращение бюджетных ассигнований предусмотрено по Администрации proletarskogo района на сумму 11986,9 тыс. рублей или на 8,1 %.

Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Пролетарский район по ведомственной структуре расходов на 2020 год и ее структура приведены в приложении № 2 к заключению Контрольно-счетной палаты.

3. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

Первоначальным Решением о бюджете районный бюджет был утвержден бездефицитный. С учетом планируемых изменений дефицит бюджета на 2020 год составит 3986,6 тыс. руб. или 2,2 % от утвержденных собственных доходов.

Согласно предложенному проекту решения Собрании депутатов, бюджет района является полностью сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатка средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2020 года и иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

Проектом Решения предельный объем муниципального долга на 1 января 2021 и на 1 января 2022 года не изменяется.

Программа муниципальных заимствований, предельные параметры муниципального долга, расходы на обслуживание муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не изменяются.

Выводы:

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Пролетарского района на проект Решения «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Пролетарского района от 26 декабря 2019 года № 282 «О бюджете Пролетарского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Собрании депутатов «Положение о бюджетном процессе в Пролетарском районе», «Положением о Контрольно-счетной палате Пролетарского района» и иных нормативных правовых актов.

2. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Пролетарского района на 2020 год:

- расходы бюджета района увеличиваются на 75151,1 тыс. руб.;
- доходы увеличиваются на 71164,5 тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличивается на 3986,6 тыс. руб.

В плановом периоде 2021 и 2022 годы увеличение условно утвержденных расходов не планируется.

Проектом Решения планируется увеличение объема бюджетных ассигнований средств субвенций, получаемых из областного бюджета на исполнение переданных государственных полномочий на 2020 год на сумму 58435,3 тыс. рублей, что составит 754288,3 тыс. рублей.

3. Проект бюджета, предложенный Администрацией района, является сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатка средств на счете по учету средств бюджета на начало 2020 года.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает в 2020 году сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете района (образование –38,7%, социальная политика – 38,0%).

5. Проектом Решения финансовое обеспечение в 2020 году всех 21 муниципальной программы увеличивается на 73541,4 тыс. руб. или на 6,7 % от годовых бюджетных ассигнований.

6. Проектом Решения предусмотрено увеличение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно ранее утвержденного на 2020 год – на 1609,6тыс. руб. или на 3,9 %.

7. Проект Решения отвечает требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1), объему муниципального долга (п. 3 ст. 107 БК РФ) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Пролетарского района от 26 декабря 2019 года № 282 «О бюджете Пролетарского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» замечания и предложения отсутствуют.

Председатель



Е.П.Верченко

Инспектор



Т.Н.Вартанова