



**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 17.06.2020 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)

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, а также материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся доходных и расходных обязательств бюджета Фроловского муниципального района.

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 17.06.2020 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Фроловской районной Думы от 27.04.2020г № 84/620, доходная часть +1868,6 тыс. рублей, расходная часть бюджета увеличивается на + 1963,5 тыс. рублей или на + 0,6 % за счет увеличения дефицита муниципального бюджета.

Администрации Фроловского мунОбщИй 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 10.04.2020г № 83/617) (тыс.руб.)	Предусмотрено проектом (тыс.руб.)	Абсолютное значение	Темпы роста (снижения) (%)
Доходы всего	304707,8	311900,7	+7192,9	+ 2,4
Расходы всего	308377,0	317574,2	+8797,1	+ 3,0
Объем дефицита	3669,2	5273,5	+ 1604,3	+ 43,7

Доходная часть бюджета увеличивается на +7192,9 тыс. рублей за счет :

собственных доходов увеличение по единому сельскохозяйственному налогу увеличение на +310,0 тыс. рублей за счет перераспределения доходов по сельским поселениям по фактическому поступлению единого сельскохозяйственного налога – Ветютневское сельское поселение минус 750 тыс. рублей, Арчединское сельское поселение плюс 450 тыс. рублей, Писаревское сельское поселение плюс 50 тыс. рублей, Пригородное сельское поселение плюс 100 тыс. рублей, Терновское сельское поселение плюс 400 тыс. рублей, Шуруповское сельское поселение 60 тыс. рублей;

доходов, 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 +600 тыс. рублей. за счет уточнения платежей поступивших в 2020 году с расчетного счета УФК на расчетный счет Фроловского муниципального района;

платы за негативное воздействие на окружающую среду» увеличение на +150 тыс. рублей за счет фактического поступления.

В части безвозмездных поступлений:

дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» увеличение на +800 тыс. рублей согласно постановления Администрации Волгоградской обл. от 26.05.2020 № 301-п "О предоставлении в 2020 году дотаций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в связи с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области полномочий по вопросам местного значения";

субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» увеличение на +1364 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами комитета строительства Волгоградской области № 121от 20.04.2020г);

субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» увеличение на +3489,4 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами комитета образования Волгоградской области № 27481от 03.06.2020г.);

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов» увеличение на 176,1 тыс. рублей (заключение договоров добровольных пожертвований);

прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов» увеличение на 303,4 тыс. рублей (заключение договоров добровольных пожертвований).

В итоге общая сумма доходной части бюджета составит 311900,7 тыс. рублей

Расходная часть бюджета увеличивается на 8797,1 тыс. рублей.

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»:

по подразделу 1003 «Функционирование законодательных органов местного самоуправления» перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 25,2 тыс. рублей с КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (уточнение бюджетной сметы по содержанию Фроловской районной Думы);

по подразделу 1004 «Функционирование местных администраций» перераспределение бюджетных ассигнований на КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 53,0 тыс. рублей с КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» и на КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» с КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в

целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 133,3 тыс. рублей (уточнение бюджетной сметы по созданию, исполнению функций и обеспечению деятельности органов опеки и попечительства и аппарата администрации);

по подразделу 1100 «Резервные фонды» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 61 тыс. рублей за счет перераспределения на раздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (постановление администрации Фроловского муниципального района от 18.05.2020г. № 342 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Фроловского муниципального района»);

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы» перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 6 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 КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (уточнение мероприятий в рамках программы);

по целевой статье 9900000000 «Непрограммные расходы обеспечения деятельности ОМС Фроловского муниципального района» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 50 тыс. рублей. (дополнительные ассигнования для проведения оценки рыночной стоимости из категории земель населенных пунктов под объектами недвижимости), раздел 0310 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» увеличение на +61 тыс. рублей на выполнение работ по прокладке опорных минерализованных полос по границам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и прилегающие к лесу на территории Фроловского муниципального района;

раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» перераспределение бюджетных средств дорожного фонда в сумме 2648 тыс. рублей с непрограммных расходов КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на финансирование муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы» для финансирования мероприятия «Ремонт автомобильной дороги п. Пригородный Фроловского муниципального района» (согласно заключенного соглашения с комитетом финансов Волгоградской области от 20.04.2020г. № 216/20 о предоставлении субсидии на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности),

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1004,3 тыс. рублей. Бюджетные средства будут направлены на проведение мероприятий по энергоэффективности, в целях улучшения качества услуг по водоснабжению населения.

подраздел 0503 «Благоустройство» уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 300 тыс. рублей по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий» в связи с исключением из мероприятий «Создание и обустройство зон отдыха при сельском Доме культуры» ТОС «Б-Лычак» Большелычакское сельское поселение

Раздел 0700 «Образование» увеличение на 4680,6 тыс.рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» по муниципальной программе "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 годы, с подпрограммы "Обеспечение функционирования муниципальной системы образования" перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 2,0 тыс. рублей на подпрограмму

"Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей" и перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 10,2 тыс. рублей, с непрограммных расходов подраздела 0702 «Общее образование» за счет субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей на подпрограмму "Обеспечение функционирования муниципальной системы образования (согласно пункта 7 постановления Администрации Волгоградской области от 01.06.2020 № 309-п «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Волгоградской области для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей» - наличие муниципальных правовых актов, утверждающих перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, то есть расходы должны отражаться в рамках муниципальной программы).

По подразделу 0702 «Общее образование» 4818,5 тыс. рублей, по подпрограмме 1 «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» увеличены ассигнования на 5083,9 тыс. рублей в том числе:

перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 736,6 тыс. рублей с непрограммных расходов подраздела 0702 «Общее образование» за счет субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей на подпрограмму "Обеспечение функционирования муниципальной системы образования и увеличение на 83 тыс. рублей за счет средств местного бюджета (согласно пункта 7 постановления Администрации Волгоградской области от 01.06.2020 № 309-п «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Волгоградской области для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей» - направление в текущем финансовом году собственных средств местного бюджета на исполнение расходных обязательств муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, в объеме не менее 10 процентов от размера потребности на исполнение указанных расходных обязательств);

перераспределение бюджетных ассигнований в сумме минус 481,4 тыс. рублей на подпрограмму "Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей" (письмо отдела образования от 25.05.2020г. № 482 о перераспределении бюджетных ассигнований в рамках подпрограмм муниципальной программы «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 годы»);

перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 148,1 тыс. рублей с подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» с подпрограммы «Персоналифицированное финансирование дополнительного образования» (уточнение бюджетных ассигнований в связи с уточнением стоимости сертификата);

увеличение бюджетных ассигнований на 1108,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (согласно распоряжения главы Фроловского муниципального района от 06.04.2020г. № 128-р «О выплате заработной платы из средств бюджета Фроловского муниципального района») на 3489,4 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.

По подпрограмме 2 «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» увеличение на 481,4 тыс. рублей за счет перераспределения мероприятий по санитарной безопасности образовательных учреждений подпрограммы 1 «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования».

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» по подпрограмме «Персоналифицированное финансирование дополнительного образования» перераспределение с КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на КВР 600 «Предоставление

субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 572,8 тыс. рублей и уменьшение на 148,1 тыс. рублей (перераспределены на подраздел 0702 «Общее образование»;

Раздел 0800 «Культура и кинематография», 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 2398,3 тыс. рублей по предоставлению иных межбюджетных трансфертов, в том числе на реализацию местных инициатив населения: 4 проекта: на 1109,7 тыс. рублей в том числе местный 630,2 тыс. рублей, население и организации 579,5 тыс. рублей: ремонт кровли здания сельского Дома культуры п. Образцы – Арчединское сельское поселение; ремонт фасада здания Большелычакской сельской библиотеки- Большелычакское сельское поселение; строительство мемориала «Память героев священна» -Лычакское сельское поселение; ремонт здания СДК х. Писаревка- Писаревское сельское поселение; на решение вопросов местного значения Дудаченскому сельскому поселению (888,6 тыс. рублей) и Лычакскому сельскому поселению (400 тыс. рублей).

Раздел 1000 «Социальная политика», подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» по муниципальной программе «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2019 -2021 годы» увеличение бюджетных ассигнований на 1364 тыс. рублей за счет средств федерального и областного бюджетов согласно заключенного соглашения между администрацией Фроловского муниципального района и комитетом строительства Волгоградской области от 23.01.2020г. № 1856000-1-2020-002

Общая сумма расходов составит 317174,2 тыс. рублей

Сумма дефицита бюджета составит 5273,5 тыс. рублей или 11,2 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района на 2020 год являются «Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года

2021 год

Доходная часть бюджета увеличивается на 10468,1 тыс. рублей в том числе: в части безвозмездных поступлений: «000 2 02 30021 05 0000 150 Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» увеличение на 10468,1 тыс. рублей согласно уведомления по расчетам между бюджетами комитета образования Волгоградской области № 27481 от 03.06.2020г.

В итоге общая сумма доходной части бюджета составит 314329,0 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличивается на 10468,1 тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование»

По подразделу 0702 «Общее образование» по муниципальной программе *"Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 годы*

По подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» увеличены ассигнования на 9177,1 тыс. рублей в том числе:

Уменьшение за счет перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 1291 тыс. рублей на подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» подпрограмму «Персонализированное финансирование дополнительного образования»;

увеличение бюджетных ассигнований на 10468,1 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» по подпрограмме «Персонализированное финансирование дополнительного образования» перераспределение на КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 720,9 тыс. рублей с КВР 100 «Расходы на выплаты

персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и увеличение на 1291 тыс. рублей (перераспределены с подраздела 0702 «Общее образование»);

Общая сумма расходов составит 314329,0 тыс. рублей

2022 год

Доходная часть бюджета увеличивается на 10468,1 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений: «000 2 02 30021 05 0000 150 Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство» увеличение на 10468,1 тыс. рублей согласно уведомления по расчетам между бюджетами комитета образования Волгоградской области № 27481 от 03.06.2020г.

В итоге общая сумма доходной части бюджета составит 314083,3 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличивается на 10468,1 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

По подразделу 0702 «Общее образование» по *муниципальной программе "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 годы*

По подпрограмме «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования» увеличены ассигнования на 8731,7 тыс. рублей в том числе:

Уменьшение за счет перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 1736,4 тыс. рублей на подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» подпрограмму «Персоналифицированное финансирование дополнительного образования»;

увеличение бюджетных ассигнований на 10468,1 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» по подпрограмме «Персоналифицированное финансирование дополнительного образования» перераспределение на КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в сумме 720,9 тыс. рублей с КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и увеличение на 1736,4 тыс. рублей (перераспределены с подраздела 0702 «Общее образование»);

Общая сумма расходов составит 314083,3 тыс. рублей

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