УТВЕРЖДАЮ

Председатель

КСК Ужурского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Сорх

11.02.2020

**Заключение**

**по результатам финансово-экономической экспертизы**

**проекта решения Ужурского районного Совета депутатов**

**«О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края от 03.12.2019 №41-305р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы».**

Экспертиза проекта решения Ужурского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов от 03.12.2019 №41-305р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» (далее по тексту – проект решения), проведена на основании распоряжения КСК Ужурского района №1-кск от 06.02.2020 года. В ходе проведенной финансово-экономической экспертизы установлено следующее:

- проект решения предоставлен в Ужурский районный Совет депутатов администрацией Ужурского района 06.02.2020 (исх. № 03-25/62);

- экспертиза проекта решения проведена в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 3 положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района, утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов 19.09.2012 № 30-206р «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района» и пунктом 1.1.1. плана работы КСК Ужурского района на 2020 год.

Исполнителем представленного проекта является финансовое управление администрации Ужурского района Красноярского края. Проект подготовлен в целях соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, в связи с изменением бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета и безвозмездных поступлений от негосударственных организаций.

Представленный проект решения соответствует полномочиям администрации Ужурского района Красноярского края, предусмотренным статьей 55 Устава Ужурского района, принятого решением Ужурского районного Совета депутатов 06.08.1997 № 5-14р и статьей 63 решения Ужурского районного Совета депутатов от 18.09.2013 N 41-285р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе», определяющим полномочия администрации Ужурского района в ходе исполнения районного бюджета.

Сравнительный анализ, вносимых в течение 2020 года изменений основных параметров районного бюджета, представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Общий объем доходов бюджета | | | Общий объем расходов бюджета | | | Дефицит/профицит бюджета (-/+) | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Решение №41-305р от 03.12.2019 | 1201024,0 | 1125161,9 | 1113919,7 | 1193824,0 | 1128208,8 | 1117685,3 | +7200,0 | -3046,9 | -3765,6 |
| Проект решения | 1216274,0 | 1125161,9 | 1113919,7 | 1224593,2 | 1128208,8 | 1117685,3 | -8319,2 | -3046,9 | -3765,6 |

Из представленного анализа, следует, что корректировке основных характеристик бюджета подвергается очередной финансовый (2020) год. Это обусловлено изменением бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета и за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций. Предлагаемым проектом решения, корректируются доходы районного бюджета: первоначальным решением о районном бюджете утвержден общий объем доходов на 2020 год в сумме 1201024,0 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить доходы бюджета на 2020 год на 15250,0 тыс. руб. (или 1,27%) по сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета. Расходы районного бюджета также скорректированы в сторону увеличения на 30769,2 тыс. руб. (или 2,58%) относительно первоначально утвержденного объема расходов районного бюджета на 2020 год. В связи с вносимыми изменениями, образовался дефицит районного бюджета на 2020 год в сумме 8319,2 тыс. руб., в первоначальной редакции был профицит в сумме 7200,0 тыс. руб.

Плановый период 2021-2022 годы, представленным проектом решения не корректируется.

Анализ вносимых изменений в доходную часть 2020 года (с соответствие с приложением 3 к проекту решения) представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Данные в соответствии с решением от 03.12.2019 №41-305р | Данные по проекту решения | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 178019,1 | 178019,1 | 0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 404756,7 | 404756,7 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 38143,3 | 38143,3 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 561722,7 | 561722,7 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3382,2 | 3382,2 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 15000,0 | 15250,0 | +250,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 15000,0 | +15000,0 |
| Итого доходы | 1201024,0 | 1216274,0 | +15250,0 |

Корректировке основных характеристик бюджета подвергается текущий финансовый (2020) год, доходная часть бюджета увеличивается за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 250,0 тыс. руб. и за счет прочих безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 15000,0 тыс. руб.

Предлагаемым проектом решения, в соответствии с приложением 5 к проекту решения, корректируются расходы районного бюджета 2020 года, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) | Данные в соответствии с решением от 03.12.2019 №41-305р | Данные по проекту решения | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация Ужурского района | 234242,3 | 234242,3 | 0 |
| Финансовое управление | 101719,4 | 105019,4 | +3300,0 |
| Управление образования Ужурского района | 753250,3 | 780719,5 | +27469,2 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики | 104612,0 | 104612,0 | 0 |
| ИТОГО | 1193824,0 | 1224593,2 | +30769,2 |

Предлагаемым проектом решения, в соответствии с приложением 6 к проекту решения, корректируется распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (Муниципальным программам Ужурского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2020 год.

Анализ изменений по муниципальным программам в 2019 году представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование МП | Сумма | | отклонения (+ увел. - уменьш.)  (гр.4-гр.3) |
| Решение  от 03.12.2019  №41-305р | проект решения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Управление муниципальными финансами | 75595,8 | 75695,8 | +100,0 |
| 2 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району | 7935,6 | 7935,6 | 0 |
| 3 | Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 750110,3 | 769679,5 | +19569,2 |
| 4 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 22044,5 | 22044,5 | 0 |
| 5 | Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 400,0 | 400,0 | 0 |
| 6 | Молодежь Ужурского района в XXI веке | 7961,8 | 7961,8 | 0 |
| 7 | Развитие физической культуры, спорта, туризма в Ужурском районе | 17202,6 | 17202,6 | 0 |
| 8 | Комплексное развитие культуры, искусства и туризма в муниципальном образовании Ужурский район | 84513,0 | 84513,0 | 0 |
| 9 | Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 400,0 | 400,0 | 0 |
| 10 | Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района и обеспечение градостроительной деятельности | 46075,2 | 46075,2 | 0 |
| 11 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 124541,0 | 135641,0 | +11100,0 |
| Всего | | 1136779,8 | 1167549,0 | +30769,2 |

Исходя из представленного анализа изменения ассигнований по муниципальным программам, следует что из 11 муниципальных программ корректировке подлежит 3 муниципальных программы.

Представленный анализ отражает, что основная часть увеличения бюджетных средств по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете направлена на социальную сферу: МП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» увеличена на 19569,2 тыс. руб. (или 63,60% от общей суммы изменений ассигнований по МП (30769,2 тыс. руб.); МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района» - 11100,0 тыс. руб. (или 36,08%). Кроме того, увеличено финансирование МП «Управления муниципальными финансами» на 100,0 тыс. руб. (или 0,32%)

Анализ изменений в иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2020 год приведен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципального образования | Сумма | | Отклонения  (+ увел. /- уменьш.)  (гр.4-гр.3) |
| решение от 03.12.2019 №41-305р | проект решения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Васильевский сельсовет | 1962,1 | 1962,1 | 0 |
| 2 | Златоруновский сельсовет | 1336,0 | 1336,0 | 0 |
| 3 | Ильинский сельсовет | 1243,4 | 1243,4 | 0 |
| 4 | Кулунский сельсовет | 191,6 | 191,6 | 0 |
| 5 | Крутоярский сельсовет | 2752,1 | 2852,1 | +100,0 |
| 6 | Локшинский сельсовет | 1513,1 | 1513,1 | 0 |
| 7 | Малоимышский сельсовет | 2202,5 | 2202,5 | 0 |
| 8 | Михайловский сельсовет | 2850,1 | 2850,1 | 0 |
| 9 | Озероучумский сельсовет | 2500,8 | 2500,8 | 0 |
| 10 | Прилужский сельсовет | 2052,3 | 2052,3 | 0 |
| 11 | Приреченский сельсовет | 3344,9 | 3344,9 | 0 |
| 12 | Солгонский сельсовет | 0 | 0 | 0 |
| Всего | | 21948,9 | 22048,9 | +100,0 |

Показатели иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2020-2021 год не изменены.

Анализ направленных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений показал увеличение финансирования в 2020 г.:

-на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, а также на приобретение технологического оборудования, приобретение и установка модульных котельных для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на 2020 год в сумме 3200,0 тыс. рублей. Все средства направлены городу Ужуру (100%).

**Выводы:** по итогам рассмотрения контрольно-счетной комиссией Ужурского района проекта решения Ужурского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов от 03.12.2019 №41-305р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» сформулированы следующие выводы:

-предлагаемый проект решения вносит изменения в доходную и расходную часть бюджета, при этом доходная часть бюджета увеличивается на 15250,0 тыс. руб., а расходная часть бюджета увеличивается на 30769,2 тыс. руб., вследствие чего первоначально установленный профицит районного бюджета в сумме 7200,0 проектом изменяется на дефицит районного бюджета в сумме 8319,2 тыс. руб. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, относительно предельного размера дефицита бюджета на 2020 год соблюдены.

-плановый период 2020-2021 годы, представленным проектом решения не корректируется.

-доходы бюджета на 2020 год увеличиваются на 15250,0 тыс. руб. (или 1,27%) по сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета. Рост доходов запланирован за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 250,0 тыс. руб. и за счет прочих безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 15000,0 тыс. руб.

-расходы районного бюджета также скорректированы в сторону увеличения на 30769,2 тыс. руб. (или 2,58%) относительно первоначально утвержденного объема расходов районного бюджета на 2020 год. Увеличение расходов в 2020 году производится в основном за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета в сумме 15000,0 тыс. рублей, направленных на строительство нового здания МБОУ ДО «Ужурская спортивная школа», а также за счет безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 250,0 тыс. руб. направленных на софинансирование субсидии на строительство нового здания МБОУ ДО «Ужурская спортивная школа» в сумме 100,0 тыс. руб. и на софинансирование субсидии по ремонту окон в учреждениях образования в сумме 150,0 тыс. руб.

-увеличиваются расходы за счет привлечения бюджетного кредита на сумму 11100,0 тыс. руб., средства которого запланированы на установку автоматической блочно-модульной угольной котельной и ремонт теплосетей в с. Тургужан в сумме 7900,0 тыс. руб., а также на замену теплосети для нового детского сада в сумме 3200,0 тыс. руб.

-кроме того расходы увеличиваются за счет остатков собственных средств на 01.01.2020 в сумме 4419,2 тыс. руб., которые запланированы для МКУ «Забота» на приобретение автомобиля для откачки септиков (4078,0 тыс. руб.), для благоустройства территории МБОУ «Крутоярская СОШ» (227,9 тыс. руб.), для благоустройства территории Крутоярского сельсовета (100,0 тыс. руб.), и на софинансирование субсидии по ремонту окон в учреждениях образования (13,3 тыс. руб.).

Погашение дефицита бюджета на 2020 год прогнозируется за счет следующих источников:

-привлечения бюджетных кредитов в сумме 11100,0 тыс. руб., из которых 7200,0 тыс. руб. пойдут на погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4419,2 тыс. руб.

В 2020 году корректировке подлежат общие объемы финансирования 3 из 11 муниципальных программ Ужурского района.

Анализ направленных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений показал увеличение финансирования в 2020 г.:

-на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, а также на приобретение технологического оборудования, приобретение и установка модульных котельных для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод на 2020 год в сумме 3200,0 тыс. рублей. Все средства направлены городу Ужуру (100%).

**Предложения**: по итогам рассмотрения проекта решения Ужурского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов от 03.12.2019 №41-305р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» контрольно-счетной комиссией Ужурского района администрации Ужурского района предлагается: утвердить проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов от 03.12.2019 №41-305р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы».

Инспектор

КСК Ужурского района И.Ю. Пенкина