Заключение

на проект Решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы».

**1. Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельностиконтрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решение Совета депутатов от 22.12.2021 № 59 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район».

**2.** **Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы».

**3. Предмет экспертизы**: проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы».

**1. Общая часть.**

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» (далее по тексту – проект Решения) и пояснительная записка к проекту Решения представлены на финансово-экономическую экспертизу в Счетную палату Александровского района Оренбургской области 23.03.2022 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Александровского района Оренбургской области, утвержденные решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы», а именно:

1. Доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличатся на сумму 16 474,4 тыс. рублей. При этом с учетом планируемых изменений поступления доходов в бюджет составят 524 842,0 тыс. рублей.

1.1. Общий объем бюджетных назначений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» останется без изменений;

1.2. Общий объем бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления» увеличится на 16 474,4 тыс. рублей и составит 433 658,3 тыс. рублей.

2. Расходы бюджета увеличатся на 27 740,1 тыс. рублей. Планируемое изменений расходов бюджета составит 536 107,7 тыс. рублей.

3. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2022 год составит 11 265,7 тыс. рублей.

Общий анализ изменения основных характеристик бюджета Александровского района Оренбургской области на 2022 год представлен в таблице № 1:

таблица №1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Основные характеристики бюджета Александровского района Оренбургской области на 2022 год | | | |
| Действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учётом предлагаемых изменений | Отклонение +,-  гр. 3 - гр. 2 | Темпы роста (снижения)  (%)  (гр.3 / гр.2\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Общий объём доходов бюджета, в том числе:** | **508 367,6** | **524 842,0** | **16 474,4** | **103,2** |
| налоговые и неналоговые доходы | 91 183,7 | 91 183,7 | 0,0 | 100,0 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 417 183,9 | 433 658,3 | 16 474,4 | 103,9 |
| **Общий объём расходов бюджета** | **508 367,6** | **536 107,7** | **27 740,1** | **105,5** |
| Дефицит бюджета | 0,0 | 11 265,7 | 11 265,7 | - |

**2. Доходы бюджета Александровского района Оренбургской области на 2022 год.**

Доходная часть бюджета Александровского района Оренбургской области в 2022 году, согласно представленного проекта Решения, увеличится на 16 474,4 тыс. рублей, а именно:

1. По налоговым и неналоговым доходам в связи с поступлением платежей в бюджет и корректировкой плановых показателей план останется неизменным:

1.1 по коду дохода «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» доходная часть уменьшится на 66,0 тыс. рублей в связи с корректировкой плановых показателей;

1.2 по коду дохода «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов» доходная часть увеличится на сумму 24,0 тыс. рублей;

1.3 по коду дохода «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов» доходная часть увеличится на сумму 16,0 тыс. рублей;

1.4 по коду дохода «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района» доходная часть увеличится на сумму 26,0 тыс. рублей.

2. По безвозмездным поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации план увеличится на сумму 16 474,4 тыс. рублей, в том числе:

2.1 за счет увеличения бюджетных назначений по коду дохода «Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» доходная часть увеличитсяна 15 900,0 тыс. рублей на основании областного уведомления №13/15-289 от 14.02.2022;

2.2 за счет увеличения бюджетных назначений по коду дохода «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» доходная часть увеличитсяна 574,4 тыс. рублей на основании дополнительного соглашения между сельскими поселениями и администрацией района.

**3. Расходы бюджета Александровского района Оренбургской области на 2022 год.**

С учетом планируемых изменений расходы бюджета Александровского района Оренбургской области составят 536 107,7 тыс. рублей с увеличением к утвержденному бюджету на 27 740,1 тыс. рублей или на 5,5%.

Изменения бюджетных ассигнований предусматривается по 7 разделам из 12 разделов бюджетной классификации расходов районного бюджета.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2022 года по разделам классификации расходов районного бюджета представлено в таблице № 2:

таблица № 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование расходов | Бюджетные ассигнования на 2022 год | | Динамика | |
| Утвержденные действующим решением о бюджете | Согласно представленного проекта решения | Сумма  (гр.5 - гр.4) | % (гр.5/гр.4\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **01** |  | **Общегосударственные вопросы** | **64 974,8** | **65 623,0** | **648,2** | **101,0** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1 855,7 | 1 855,7 | 0,0 | 100,0 |
| 01 | 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 751,1 | 751,1 | 0,0 | 100,0 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 22 154,5 | 22 097,0 | -57,5 | 99,7 |
| 01 | 05 | Судебная система | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 100,0 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 12 930,2 | 13 635,9 | 705,7 | 105,5 |
| 01 | 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 2 572,6 | 2 572,6 | 0,0 | 100,0 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 24 638,7 | 24 638,7 | 0,0 | 100,0 |
| **02** |  | **Национальная оборона** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 02 | 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **03** |  | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4 295,8** | **4 295,8** | **0,0** | **100,0** |
| 03 | 04 | Органы юстиции | 699,3 | 699,3 | 0,0 | 100,0 |
| 03 | 09 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 03 | 10 | Обеспечение пожарной безопасности | 3 576,5 | 3 576,5 | 0,0 | 100,0 |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 100,0 |
| **04** |  | **Национальная экономика** | **13 208,1** | **13 572,3** | **364,2** | **102,8** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 5 006,5 | 5 220,4 | 213,9 | 104,3 |
| 04 | 08 | Автомобильный транспорт | 1 207,0 | 1 207,0 | 0,0 | 100,0 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0,0 | 89,5 | 89,5 | 0,0 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 6 994,6 | 7 055,4 | 60,8 | 100,9 |
| **05** |  | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1 570,6** | **1 570,6** | **0,0** | **100,0** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 1 570,6 | 1 570,6 | 0,0 | 100,0 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **07** |  | **Образование** | **267 653,9** | **271 971,5** | **4 317,6** | **101,6** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 43 858,1 | 44 206,0 | 347,9 | 100,8 |
| 07 | 02 | Общее образование | 186 545,5 | 190 547,7 | 4002,2 | 102,1 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 14 706,3 | 14 673,5 | -32,8 | 99,8 |
| 07 | 07 | Молодёжная политика | 740,2 | 740,5 | 0,3 | 100,0 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 21 803,8 | 21 803,8 | 0,0 | 100,0 |
| **08** |  | **Культура, кинематография** | **62 586,0** | **81 486,1** | **18 900,1** | **130,2** |
| 08 | 01 | Культура | 46 773,0 | 65 673,1 | 18 900,1 | 140,4 |
| 08 | 02 | Кинематография | 1 398,0 | 1 398,0 | 0,0 | 100,0 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 14 415,0 | 14 415,0 | 0,0 | 100,0 |
| **09** |  | **Здравоохранение** | **24,0** | **24,0** | **0,0** | **100,0** |
| 09 | 09 | Другие вопросы в области здравоохранения | 24,0 | 24,0 | 0,0 | 100,0 |
| **10** |  | **Социальная политика** | **30 100,2** | **29 800,2** | **-300,0** | **99,0** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 1 955,0 | 1 955,0 | 0,0 | 100,0 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 427,7 | 427,7 | 0,0 | 100,0 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 27 717,5 | 27 417,5 | -300,0 | 98,9 |
| **11** |  | **Физическая культура и спорт** | **16 119,2** | **16 419,2** | **300,0** | **101,9** |
| 11 | 01 | Физическая культура | 15 919,2 | 16 219,2 | 300,0 | 101,9 |
| 11 | 02 | Массовый спорт | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 100,0 |
| 11 | 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **12** |  | **Средства массовой информации** | **200,0** | **200,0** | **0,0** | 100,0 |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательства | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 100,0 |
| **14** |  | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **47 635,0** | **51 145,0** | **3 510,0** | 107,4 |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 41 935,0 | 41 935,0 | 0,0 | 100,0 |
| 14 | 02 | Иные дотации | 5 200,0 | 5 200,0 | 0,0 | 100,0 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 500,0 | 4 010,0 | 3 510,0 | 802,0 |
| **Всего:** | | | **508 367,6** | **536 107,7** | **27 806,1** | **105,5** |

Изменения структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, представлено в таблице № 3:

таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС по БК | Главный распорядитель бюджетных средств | Действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом изменений согласно проекту Решения | Отклонение (+, -) гр. 4 – гр. 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 012 | Финансовый отдел | 59 306,0 | 63 521,8 | 4 215,8 |
| 071 | Отдел образования | 275 563,3 | 279 880,6 | 4 317,3 |
| 081 | Отдел культуры | 67 964,3 | 86 864,3 | 18 900,0 |
| 111 | Администрация Александровского района | 103 523,8 | 103 830,8 | 307,0 |
| 112 | Совет депутатов муниципального образования Александровский район | 751,1 | 751,1 | 0,0 |
| 114 | Счетная палата Александровского района Оренбургской области | 1 259,1 | 1 259,1 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО:** | **508 367,6** | **536 107,7** | **27 740,1** |

Изменения в расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств произведены следующим образом:

**3.1. По главному распорядителю Отдел образования администрации района**

*Увеличены ассигнования по подразделам:*

- 0701 «Дошкольное образование»:

* на предоставление дошкольного образования детям на проектно-сметную документацию детского сада «Родничок» в сумме 348,0 тыс. рублей;

- 0702 «Общее образование»:

* по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» на предоставление общего образования детям в сумме 70,0 тыс. рублей на проектно-сметную документацию МБОУ «Добринская СОШ» (перевод дошкольной группы в здание школы);
* по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» на благоустройство территории МАОУ «Александровская СОШ» в сумме 3 122,0 тыс. рублей, в том числе: благотворительные средства (остаток на 01.01.2022 года) в сумме 3 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета в сумме 122,0 тыс. рублей;
* проведение капитального и текущего ремонта в зданиях муниципальных образовательных организаций в сумме 777,3 тыс. рублей (Участие в Национальном проекте «Успех каждого ребенка»);
* по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» на проведение мероприятий по пожарной безопасности в образовательных организациях в сумме 32,8 тыс. рублей;

*Уменьшены ассигнования по подразделу* 0703 «Дополнительное образование детей» на проведение мероприятий по пожарной безопасности в образовательных организациях в сумме 32,8 тыс. рублей.

**3.2.** **По главному распорядителю Отдел культуры администрации района**

*Увеличены ассигнования по подразделу* 0801 «Культура»:

* на библиотечное обслуживание посетителей библиотек (благотворительные средства остаток на 01.01.2022 года) в сумме 3 000,0 тыс. рублей;
* проведение капитального и текущего ремонта в зданиях муниципальных учреждений и организаций за счет средств областного бюджета в сумме 15 900,0 тыс. рублей.

**3.3. По главному распорядителю администрация Александровского района**

*Увеличены ассигнования по подразделам:*

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»:

за счет остатков на 01.01.2022 года на:

* выполнение полномочий поселений по обеспечению подготовки документов территориального планирования поселения, по правилам землепользования и застройки, выдачи разрешений на строительство, на ввод объекта в эксплуатацию, выдачи градостроительных планов земельных участков в сумме 127,3 тыс. рублей;
* выполнение полномочий поселений по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях граждан в части ведения в установленном порядке учета граждан, в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма в сумме 29,1 тыс. рублей;
* выполнение части полномочий поселений по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в сумме 0,3 тыс. рублей.

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия расходы на аппарат в сумме 214,0 тыс. рублей.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на ремонт и содержание муниципальных автомобильных дорог и сооружений на них, в рамках подпрограммы «Развитие транспортной системы Александровского района» за счет остатков на 01.01.2022 года в сумме 89,5 тыс. рублей.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» подпрограмма «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна", в том числе в многофункциональном центре по месту пребывания" на 2019 – 2024 годы, финансовое обеспечение предоставления государственных (муниципальных услуг) " в сумме 61,1 тыс. рублей.

- 1101 «Физическая культура» развитие физической культуры и массового спорта в сумме 300,0 тыс. рублей.

*Уменьшены ассигнования по подразделам:*

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на содержание центрального аппарата в сумме 214,0 тыс. рублей.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»:

* управление земельно-имущественным комплексом Александровского района Оренбургской области на проведение комплексных кадастровых работ в связи с уменьшением софинансирования в сумме 0,3 тыс. рублей.

- 1004 «Охрана семьи и детства» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 300,0 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности.

**3.4.** **По главному распорядителю «Финансовый отдел администрации»**

*Увеличены ассигнования по подразделам:*

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»:

* на выполнение части полномочий поселений по подготовке проектов документов и расчетов, необходимых для составления проекта бюджета, исполнения бюджета, формирования бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования поселения и полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности администрации сельсовета (за счет остатков на 01.01.2022 года) в сумме 131,4 тыс. рублей;
* на выполнение части полномочий поселений по подготовке проектов документов и расчетов, необходимых для составления проекта бюджета, исполнения бюджета, формирования бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования поселения и полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности администрации сельсовета в сумме 574,4 тыс. рублей.

- 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»:

* предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Александровского района на повышение оплаты труда глав и специалистов сельских поселений за счет средств областного бюджета (остаток на 01.01.2022 года) в сумме 3 510,0 тыс. рублей.

**4. Дефицит бюджета Александровского района Оренбургской области и источники его финансирования.**

Бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов был утвержден бездефицитным. Представленным проектом Решения дефицит складывается в размере 11 265,7 тыс. рублей за счет остатков средств на счете бюджета 01.01.2022 года, что не противоречит бюджетному законодательству, а именно п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

**Выводы:**

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета Александровского района Оренбургской области.

В результате внесенных изменений:

- доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличатся на сумму 16 474,4 тыс. рублей. При этом с учетом планируемых изменений, поступления доходов в бюджет составят 524 842,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных назначений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» останется без изменений.

Общий объем бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления» увеличится на 16 474,4 тыс. рублей и составит 433 658,3 тыс. рублей.

- расходы бюджета увеличатся на 27 740,1 тыс. рублей, планируемое изменений расходов бюджета составит 536 107,7 тыс. рублей.

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

3. По итогам экспертизы проекта Решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 22.12.2021 года № 57 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» замечания отсутствуют.

Счетная палата Александровского района предлагает Совету депутатов муниципального образования Александровский район рассмотреть решение по внесению изменений в районный бюджет.

Председатель Счетной палаты

Александровского района

Оренбургской области: Архипова Т.Н.