

Заключение

на проект Решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 года № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений от 25.03.2020 года № 262.

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», Решение Совета депутатов от 25.12.2014 № 306 «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 25.12.2019 года № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений от 25.03.2020 года № 262.

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 года № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений от 25.03.2020 года № 262.

1. Общая часть.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 года № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений от 25.03.2020 года № 262 (далее по тексту – проект Решения) и пояснительная записка к проекту Решения представлены на финансово-экономическую экспертизу в Счетную палату муниципального образования Александровский район Оренбургской области 09.06.2020 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Александровского района Оренбургской области, утвержденные решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 25.12.2019 года № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений от 25.03.2020 года № 262, а именно:

1. Доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом уменьшатся на сумму 8 348,7 тыс. рублей. При этом, с учетом планируемых изменений, поступления доходов в бюджет составят 533 025,7 тыс. рублей.

1.1. Общий объем бюджетных назначений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» останется без изменения в сумме 86 339,1 тыс. рублей.

1.2. Общий объем бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления» уменьшится на 8 348,7 тыс. рублей и составит 446 686,6 тыс. рублей.

2. Расходы бюджета так же уменьшатся на 8 348,7 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений муниципального района. Планируемое изменение расходов бюджета составит 540 237,9 тыс. рублей.

3. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2020 год не изменится и составит так же 7 212,2 тыс. рублей.

Общий анализ изменения основных характеристик бюджета Александровского района Оренбургской области на 2020 год представлен в таблице № 1:

таблица №1
тыс. рублей

Наименование показателя	Основные характеристики бюджета Александровского района Оренбургской области на 2020 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	541 374,4	533 025,7	- 8 348,7	98,5
в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	455 035,3	446 686,6	-8348,7	98,2
Общий объём расходов бюджета	548 586,6	540 237,9	- 8348,7	98,5
Дефицит бюджета	- 7 212,2	- 7 212,2	0,0	-

2. Доходы бюджета Александровского района Оренбургской области на 2020 год.

Доходная часть бюджета Александровского района Оренбургской области в 2020 году, согласно представленного проекта Решения уменьшится на 8 348,7 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а именно:

- по коду дохода «Субсидии бюджетам муниципальных районов на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания

обучающихся в общеобразовательных организациях» на сумму 524,3 тыс. рублей на основании областного уведомления № 791/16 от 30.04.2020 года;

- по коду дохода «Субсидии бюджетам муниципальных районов на функционирование центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста»» на сумму 3 169,2 тыс. рублей на основании областного уведомления № 791/16 от 30.04.2020 года;

- по коду дохода «Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию подвоза обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях» на сумму 2 000,0 тыс. рублей на основании областного уведомления № 791/16 от 30.04.2020 года;

- по коду дохода «Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время» на сумму 2 129,9 тыс. рублей на основании областного уведомления № 07-08/835/2/16 от 29.04.2020 года;

- по коду дохода «Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» на сумму 423,8 тыс. рублей на основании областного уведомления № 791/16 от 30.04.2020 года;

- 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» на сумму 101,5 тыс. рублей на основании дополнительного соглашения между сельскими поселениями и администрацией района.

3. Расходы бюджета Александровского района Оренбургской области на 2020 год.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета Александровского района Оренбургской области составят 540 237,9 тыс. рублей со снижением к утвержденному бюджету на 8 348,7 тыс. рублей или на 1,5 %.

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

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2020 года по разделам классификации расходов районного бюджета представлено в таблице № 2:

таблица № 2
тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Наименование расходов	Бюджетные ассигнования на 2020 год		Динамика	
			Утвержденные 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	61 708,9	61 171,0	- 537,9	99,1
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1633,5	1982,5	349,0	121,4
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	872,3	872,3	0,0	100,0
01	04	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	20643,0	20247,0	-396,0	98,0
01	05	Судебная система	7,0	7,0	0,0	100,0
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14421,4	13968,4	-453,0	96,9
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1500,0	1500,0	0,0	100,0
01	11	Резервные фонды	2352,3	2154,4	-197,9	91,6
01	13	Другие общегосударственные вопросы	20279,4	20 439,4	160,0	100,8
02		Национальная оборона	1 567,1	1 567,1	0,0	100,0
02	03	Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	1567,1	1567,1	0,0	100,0
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 592,5	2 732,5	140,0	105,4
03	04	Органы юстиции	613,5	613,5	0,0	100,0
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 935,0	1935,0	0,0	100,0
03	10	Обеспечение пожарной безопасности	0,0	140,0	140,0	0,0
03	14	Другие вопросы в области национальной	44,0	44,0	0,0	100,0

		безопасности и правоохранительной деятельности				
04		Национальная экономика	9 814,1	9 947,0	132,9	101,4
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	3950,0	3950,0	0,0	100,0
04	08	Автомобильный транспорт	1200,0	1200,0	0,0	100,0
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	73,6	73,6	0,0	100,0
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	4590,5	4723,4	132,9	102,9
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	3 956,4	4 206,4	250,0	106,3
05	01	Жилищное хозяйство	3956,4	4 206,4	250,0	106,3
05	02	Коммунальное хозяйство	0,0	0,0	0,0	0,0
05	03	Благоустройство	0,0	0,0	0,0	0,0
07		Образование	346 769,1	341 075,7	- 5 693,4	98,4
07	01	Дошкольное образование	39333,7	39350,4	16,7	100,0
07	02	Общее образование	261947,9	256404,8	- 5 543,1	97,9
07	03	Дополнительное образование детей	27711,1	27711,1	0,0	100,0
07	07	Молодёжная политика	1045,8	853,8	-192,0	81,6
07	09	Другие вопросы в области образования	16730,6	16755,6	25,0	100,1
08		Культура, кинематография	53 477,9	53 376,3	-101,6	99,8
08	01	Культура	38962,0	38860,4	- 101,6	99,7
08	02	Кинематография	1745,0	1745,0	0,0	100,0
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12770,9	12770,9	0,0	100,0
09		Здравоохранение	140,0	140,0	0,0	100,0
09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	140,0	140,0	0,0	100,0
10		Социальная политика	27 033,5	24 494,8	- 2 538,7	90,6
10	01	Пенсионное обеспечение	913,0	913,0	0,0	100,0
10	03	Социальное обеспечение населения	372,0	387,0	15,0	104,0
10	04	Охрана семьи и детства	25748,5	23194,8	- 2 553,7	90,1
11		Физическая культура и спорт	1 120,0	1 120,0	0,0	100,0
11	01	Физическая культура	887,0	887,0	0,0	100,0
11	02	Массовый спорт	233,0	233,0	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	200,0	200,0	0,0	100,0

		издательства				
14		Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	40 207,1	40 207,1	0,0	100,0
14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	38509,0	38509,0	0,0	100,0
14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1698,1	1 698,1	0,0	100,0
Всего:			548 586,6	540 237,9	- 8 348,7	98,5

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	54 903,2	54 403,2	-500,0
071	Отдел образования	341 368,9	333 136,7	-8 232,2
081	Отдел культуры	57 928,9	57 827,4	-101,5
111	Администрация Александровского района	92 220,9	92 658,9	438,0
112	Совет депутатов муниципального образования Александровский район	2 164,7	2 211,7	47,0
	ВСЕГО:	548 586,6	540 237,9	- 8 348,7

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

3.1. По главному распорядителю Отдел образования администрации района

Уменьшены ассигнования по подразделам:

- 0702 «Общее образование» по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»:

- на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания учащихся в общеобразовательных организациях в сумме 524,3 тыс. рублей;

- на организацию подвоза обучающихся в муниципальных в общеобразовательных организациях в сумме 2 000,0 тыс. рублей;
- функционирование центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в сумме 3 169,2 тыс. рублей.
 - 1004 «Охрана семьи и детства» по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»;
- на осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования в сумме 423,8 тыс. рублей;
- по подпрограмме «Создание условий развития одаренных детей и молодежи, обеспечение отдыха и оздоровления детей в Александровском районе Оренбургской области» на осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время в сумме 2129,9 тыс. рублей.

Увеличены ассигнования по подразделу:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» на компенсацию расходов по оплате отопления и освещения педагогическим работникам по исполнительным листам в сумме 15,0 тыс. рублей.

3.2. По главному распорядителю Отдел культуры администрации района

Уменьшены ассигнования по подразделу:

- 0801 «Культура» по муниципальной программе «Развитие культуры Александровского района» на 2019-2024 годы на выполнение полномочий Каликинского сельсовета по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры в сумме 101,5 тыс. рублей.

3.3. По главному распорядителю администрация Александровского района

Увеличены ассигнования по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» по муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2019-2024 годы на расходы по выплате персоналу государственных (муниципальных) органов в сумме 349,0 тыс. рублей;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2019-2024 годы на осуществление административно-хозяйственного и автотранспортного обеспечения органов местного самоуправления Александровского района в сумме 160,3 тыс. рублей и по муниципальной программе «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Александровский район» на 2019-2024 годы на организационно-технические мероприятия по охране труда в сумме 0,3 тыс. рублей со знаком «минус»;

- 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» на 2019-2024 годы на создание и использование средств резервного фонда по чрезвычайным ситуациям Александровского района в сумме 140,0 тыс. рублей;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» по муниципальной программе «Экономическое развитие Александровского района» на 2019-2024 годы на создание и использование средств резервного фонда по чрезвычайным ситуациям Александровского района на возмещение убытков по перевозкам пассажиров в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции в сумме 108,0 тыс. рублей, по подпрограмме «Формирование и развитие имиджа муниципального образования Александровский район» на 2016-2020 годы на основное мероприятие «Разработка стратегии социально-экономического развития муниципального образования Александровский район Оренбургской области до 2030 года» в сумме 25,0 тыс. рублей;

- 0501 «Жилищное хозяйство» по муниципальной программе «Устойчивое развитие территории Александровского района» на 2019-2024 годы

- на оплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 250,0 тыс. рублей;
- на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность в сумме 136,0 тыс. рублей.

Уменьшены ассигнования по подразделам:

- 0104 «Формирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» по муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района» на 2019-2024 годы на расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов на сумму 396,0 тыс. рублей;

- 0111 «Резервные фонды» по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района» на 2019-2024 годы

- на создание и использование средств резервного фонда администрации Александровского района в сумме 416,0 тыс. рублей;
- на создание и использование средств резервного фонда по чрезвычайным ситуациям Александровского района в сумме 82,0 тыс. рублей со знаком «минус».

3.4. По главному распорядителю Финансовый отдел администрации

Уменьшены ассигнования по подразделу:

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района на 2019-2024 годы согласно основного мероприятия «Организация составления и исполнения районного бюджета» в сумме 500,0 тыс. рублей.

3.5. По главному распорядителю Совет депутатов муниципального образования Александровский район

Увеличены ассигнования по подразделу:

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в сумме 47,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки финансового отдела данное изменение отражено в составе главного распорядителя Администрации Александровского района. Необходимо внести коррективы в текстовую часть Пояснительной записки и отразить данное изменение по главному распорядителю Совет депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области.

4. Расходы на реализацию муниципальных программ.

Решением о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на 2020 год с учетом изменений от 25.03.2020 года № 262 предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ в объеме 546 221,9 тыс. рублей, что в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составляет 99,6 %. С учетом внесенных изменений, согласно представленного проекта Решения, на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируется 537 826,2 тыс. рублей или 99,6% общих расходов муниципального района.

Проектом решения предусматривается уменьшение ассигнований на финансирование муниципальных программ на сумму 8 395,7 тыс. рублей.

Изменение ассигнований на реализацию муниципальных программ представлено в таблице № 4:

таблица № 4
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования на 2020 год		Отклонение (гр. 3 - гр. 2)
	утвержденные решением о бюджете	согласно представленного проекта Решения	
1	2	3	4
1. Развитие системы образования Александровского района на 2019-2024 годы	359462,5	351230,4	- 8232,1
2. Развитие культуры Александровского района на 2019-2024 годы	53442,9	53341,3	- 101,6
3. Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Александровском районе на 2019-2024 годы	1816,8	1816,8	0,0
4. Экономическое развитие Александровского района на 2019-2024 годы	3393,5	3418,5	25,0
5. Устойчивое развитие территории Александровского района на 2019-2024 годы	23496,3	23746,3	250,0
6. Совершенствование	46548,4	46661,6	113,2

муниципального управления и профилактика правонарушений на территории Александровского района на 2019-2024 годы			
7. Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства Александровского района на 2019-2024 годы	0,0	0,0	0,0
8. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области на 2019-2024 годы	159,0	159,0	0,0
9. Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области на 2019-2024 годы	614,0	613,7	- 0,3
10. Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Александровского района на 2019-2024 годы.	57288,5	56838,6	- 449,9
Итого:	546221,9	537 826,2	- 8 395,7

5. Дефицит бюджета Александровского района Оренбургской области и источники его финансирования.

Бюджет на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов был утвержден бездефицитным. Представленным проектом Решения дефицит складывается в размере 7 212,2 тыс. рублей за счет остатков средств на счете бюджета 01.01.2020 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 уменьшатся на сумму 8 348,7 тыс. рублей. При этом с учетом планируемых изменений, поступления доходов в бюджет составят 533 025,7 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных назначений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» останется без изменения в сумме 86 339,1 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных назначений по группе «Безвозмездные поступления» уменьшится на 8 348,7 тыс. рублей и составит 446 686,6 тыс. рублей.

- расходы бюджета так же уменьшатся на 8 348,7 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений муниципального района. Планируемое изменение расходов бюджета составит 540 237,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2020 год не изменится и составит так же 7 212,2 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 25.12.2019 № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений от 25.03.2020 года № 262 присутствуют единичные замечания, не оказавшие влияние на достоверность отраженной информации.

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

Председатель Счетной палаты:

Архипова Т.Н.

19.06.2020 года