|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «КУЙБЫШЕВСКИЙ РАЙОН»** |
| 249500, Калужская область, поселок Бетлица, ул. Ленина, д. 28 |

**Заключение № 15**

**На проект Решения Районного Собрания МР «Куйбышевский район»**

**«О внесении изменений в Решение Районного Собрания**

**«О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов от 26.12.2019 № 294»**

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Куйбышевский район» (далее -КСО МР «Куйбышевский район») на проект Решения Районного Собрания муниципального района «Куйбышевский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годов» от 26.12.2019№ 294» (далее – Проект Решения) подготовлено на основании статьи 157, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 8 Положения КСО МР «Куйбышевский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Куйбышевский район» от 16.02.2018 № 126. планом работы КСО МР «Куйбышевский район» на 2020 год, утвержденным Решения Районного Собрания муниципального района «Куйбышевский район» от 29.12.2019г № 297.

**02 ноября 2020 года** в КСО МР «Куйбышевский район» представлен Проект Решения с приложениями №№ 1,2,3,4,5 с обоснованием предлагаемых изменений.

Изменения и дополнения в Решение Районного Собрания МР «Куйбышевский район » «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 26.12.2019 № 294(далее - Решение о бюджете) **вносятся второй раз.**

На рассмотрение КСО МР «Куйбышевский район» предоставлены документы на бумажном носителе:

* Проект Решения Районного Собрания МР «Куйбышевский район» «О внесении изменения в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район » на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годов от 26.12.2019 № 294»;
* Приложение № 1 Поступления доходов бюджета муниципального района «Куйбышевский район » по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ на 30 октября 2020 года»;

- Приложение №2 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 30 октября 2020 года»;

* Приложение № 3 «Объемы бюджетных ассигнований на предоставление дотаций бюджетам сельских поселений на 2020год.
* Приложение № 4 «Объем межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Куйбышевский район» на 2020 год»
* Приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Куйбышевский район» на 2020 - 2022годы»

Необходимость внесения изменений в Решение о бюджете вызвана с изменениями доходной и расходной части районного бюджета на 2020 год.

**Общая характеристика предлагаемых изменений**

В соответствии со статьей 1 Проекта Решения основные характеристики районного бюджета предлагается утвердить в следующих размерах:

* по доходам в сумме 439 673 763 рубля 02 копейки, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 369 912 238рублей64копейки;
* по расходам в сумме 453 492 286 рублей 85копеек;
* дефицит бюджета муниципального района 13 818 523рубля 83 копейки;
* верхний предел внутреннего муниципального долга Куйбышевского района в сумме 0 рублей 00 копеек, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Куйбышевского района 0 рублей.

В результате вносимых изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер дефицита составит 13 818 523рубля 83 копейки.

Изменения основных параметров районного бюджета представлены в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Первоначальный план на 2020 год (Решение РС  от 26.12.2019 № 294(с изменением) | Проект Решения | изменения  (гр.3 - гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 409 086 044,61 | 439 673 763,02 | + 30 587 718.41 |
| Расходы | 415 923 155,61 | 453 492 286.85 | 37 569 131,24 |
| Дефицит | 0 | 13 818 523,83 | 13 818 523,83 |

**Доходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 30 587 718,41рублей. Собственные доходы бюджета увеличиваем на 1 847 250,06 рублей и составят 69 761 524,38 рублей, а остальные изменения приходятся на безвозмездные поступления.

**Доходы районного бюджета увеличились на 30 587 718,41рублей.**

**Увеличение доходов произошло за счет собственных доходов:**

* Налоговые доходы – 0,00 рублей.
* Неналоговые доходы —1 847 250,06 рублей

**Увеличение доходов произошло за счет субсидий: 30 946 818,35руб.**

* На осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно-845 442,00;
* Прочие субсидии на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области -1 300 000,00;
* Субсидии на реализацию мероприятий в области кадастровых работ, за исключением комплексных кадастровых работ -(-333 450,00руб.)
* Прочие субсидии на реализацию мероприятий в рамках программы «Развитие малого и среднего в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области - (-15 863,52руб.)
* Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей -155 963,14руб.;
* Прочие субсидии на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»-2 691 438,00руб.;
* Субсидии на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме-(-23 646,00руб.);
* Субсидии на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области -24 000 000,00руб.;
* Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях-931 943,00руб.;
* На осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет -865 835,00руб.;
* Субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты,назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет-(1 000 000,00руб.)
* Прочие субсидии на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»-1 529 156,73руб.;

**Увеличение доходов произошло за счет субвенции: -(-4 758 180,00руб.)**

* на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций -586 454,00руб.;
* На проведение Всероссийской переписи населения 2020 года- (-103 889.00руб);
* На выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в части организации исполнения переданных государственных полномочий -247 827,00руб.;
* На исполнение полномочий по расчету и представлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета- 416 394,00руб.;
* На оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан-(-1 244 009.00руб.)
* На выплату пособия по беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка,военнослужащего,проходящего военную службу по призыву-100 000,00руб.;
* на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме-(12,852,23руб.);
* На выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в части исполнения гос. полномочий субъектов РФ по выплате пособий и компенсаций, установленных законами и иными нормативными правовыми актами- 13 000,23руб.;
* На осуществление передаваемых полномочий субъектов РФ по гос. регистрации актов гражданского состояния за счет средств резервного фонда Правительства РФ-68 723,00руб.;
* на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций -(113 814.00руб.);
* На осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно -1 540 423.00руб.;
* На выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в части осуществления ежемесячной денежной выплаты , назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет (за счет средств областного бюджета)- (-527 808,00руб.);
* На осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка-(-3 700 000,00руб.);
* На выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего,проходящего военную службу по призыву-(-42 866.00руб.);
* На осуществление первичного воинского учета на территориях,где отсутствуют военные комиссариаты-51 096.00руб.;
* На выполнение передаваемых полномочий в части обеспечения социальных выплат,пособий,компенсаций детям и семьям с детьми- (-1 900 000.00руб.);
* На осуществление ежемесячной денежной выплаты,назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет -63 141,00руб.

**Увеличение доходов произошло за счет межбюджетных трансфертов:-2 184 142,00руб.**

* передаваемые бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 1 562 400,00 рублей;
* передаваемые бюджетам муниципальных образований на обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Калужской области (на проведение общероссийского голосования)-494 242.00руб.;
* на обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Калужской области ( Расходы на оказание содействия в проведении выборов в сентябре 2020г.)– 127 500,00 рублей.

**Увеличение доходов произошло за счет дотации: 367 688,00руб.**

- На стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области -317 688,00рублей;

-На поддержку отрасли культуры ( гос. поддержка лучших работников сельских учреждений культуры)-50 000,00руб.

**Увеличение доходов за счет собственных средств 1 847 250.06руб.**

**-** Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений -1 501 650.06руб.;

-Прочие доходы от оказания услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов( д/сад родительская плата)

**Расходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 37 569 131,24 рубля.

Расход бюджета муниципального района «Куйбышевский район» по ведомственной структуре и в процентном исполнении к бюджетным ассигнованиям в соответствии с уточненной бюджетной росписью на 2020 год приведено в таблице «Структура расходов бюджета».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура расходов бюджета** | | | | |
| (рублей) | | | | |
| Наименование | КГРБС | Утвержденные Бюджетные ассигнования на 2020 | Исполнено | |
| Уточненный план на 2020год | % |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Отдел социальной защиты населения администрации (исполнительно-распорядительного органа) муниципального района «Куйбышевский район» | 005 | 42 685 931,22 | 45 957 261,23 | 107,7 |
| Отдел культуры администрации (исполнительно-распорядительного органа) муниципального района «Куйбышевский район» | 056 | 50 996 673,03 | 52 323 782,18 | 102,6 |
| ОТДЕЛ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ (ИСПОЛНИТЕЛЬНО-РАСПОРЯДИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН) МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «Куйбышевский РАЙОН « | 075 | 170733804,25 | 193858420,559 | 113,5 |
| Администрация (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Куйбышевский район» | 230 | 191506747,11 | 201352822,89 | 105,2 |
| **Итого** |  | **415923155,61** | **453492286,85** | **109,03** |

В представленном Проекте Решения предусматривается расходование бюджетных ассигнований по 33 муниципальным программам, 1 ведомственной целевой программе,1Федеральной целевой программе.

Из 33 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований с начала года на реализацию мероприятий изменены по 16 муниципальным программам.

От общего объема расходов программные расходы составляют 97,3%.

Сравнительный анализ изменения объема расходов районного бюджета в **программной структуре** **бюджета** представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной программы | Первоначальный план  на 2020 год (Решение РС  от 26.12.2019 № 294), тыс. руб. | Предусмотрено Проектом Решения,  тыс. руб. | изменения | |
| Гр4- гр3,руб. | гр.4/гр3х100  % |
| 1 | МП «Развитие образования в МР «Куйбышевский район» | 128 435 912 ,00 | 131 092 372,30 | 2656460,30 | 102,1 |
| 2 | МП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и общественных организаций в МР «Куйбышевский район»» | 99 412 486,00 | 103 223 055,00 | +3 810 566,0 | 103,8 |
|  |  |  |  |  |  |
| 3 | МП «Обеспечение жильем молодых семей в МР «Куйбышевский район» | 2 167 545.86 | 2 167 545.86 | 0,00 | 100,00 |
| 4 | МП «Развитие рынка труда в «Куйбышевском районе» | 150 000,00 | 157 191,13 | 7 191,13 | 104,8 |
| 5 | МП «Развитие культуры Куйбышевского района»» | 48 606 216 .36 | 49630673.03 | +1024456.67 | 102,1 |
| 6 | МП «Развитие физической культуры , спорта и самодеятельного туризма в МР «Куйбышевский район» | 8 144 500.00 | 9 452 647,42 | 1 308 147,42 | 116,1 |
| 7 | МП « Проведение отдельных мероприятий в части осуществления транспортного обслуживания населения на территории Куйбышевского района Калужской области» | 265 000,00 | 3 243 000,0 | +2 978 000.00 | 1223,8 |
| 8 | МП «Развитие муниципальной службы и совершенствование методов решения вопросов местного значения в МР «Куйбышевский район» | 33 289 390,00 | 36 674 098,97 | 3 384 708,00 | 110,2 |
| 9 | МП «Поддержка развития российского казачества на территории МР «Куйбышевский район» | 35 000,00 | 35 000,0 | 0,00 | 100,00 |
| 10 | МП «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Куйбышевского района Калужской области» | 11 582 366.32 | 16 302 961,05 | 4 720 594,73 | 140,8 |
| 11 | МП « Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Куйбышевском районе» | 2 847 125,00 | 200 000,0 | -2647125,00 | 7,0 |
| 12 | МП « Повышение безопасности дорожного движения в Куйбышевском районе» | 100 000,00 | 100000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 13 | МП « Комплексные меры по профилактике правонарушений на территории МР «Куйбышевский район»» | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | МП « В области энергосбережения и повышения энергетической эффективности бюджетных учреждений в Куйбышевском районе» | 1 346 540,03 | 1350 894,00 | +4353,97 | 100,3 |
| 15 | МП «Благоустройство населенных пунктов на территории куйбышевского района» | 1 400 000,00 | 1 511 989,99 | +111989,99 | 107,9 |
| 16 | МП « Развитие системы обслуживания проживающих в специальном Доме социального обслуживания для ветеранов войны и труда, одиноких и престарелых граждан» | 2 328 700,00 | 2 328 700,00 | 0,00 | 100,0 |
| 17 | МП « Обеспечение населения Куйбышевского района чистой питьевой водой» | 2 622 222,00 | 5 498 511,00 | +2 876 289.00 | 209,7 |
| 18 | МП « Организация бытового обслуживания в целях обеспечения населения Куйбышевского района услугами муниципальной бани» | 100 000,00 | 787 000,0 | +687 000,0 | 787,0 |
| 19 | МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом МР «Куйбышевский район»» | 1 635 783,00 | 1 477 195,34 | 158 587,66 | 90,3 |
| 20 | МП «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории МР «Куйбышевский район»» | 100 000,00 | 40 620,0 | 59 380 | 40,6 |
| 21 | МП «Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории МР «Куйбышевский район»» | 844 884.00 | 829 020,48 | 15 863,52 | 98,1 |
| 22 | МП «Молодежь Куйбышевского района» | 450 000,00 | 1 476 839,00 | 1 026 839,00 | 328,2 |
| 23 | МП «Совершенствование системы управления общественными финансами в Куйбышевском районе» | 34 848 974,00 | 35 265 368,00 | 416 394,00 | 101,2 |
| 24 | МП «Поддержка и развитие газеты «Бетлицкий вестник» Куйбышевского района» | 1 600 000,00 | 1 600 000,00 | 0,00 | 100,0 |
| 25 | МП «О мерах по улучшению условий и охраны труда в учреждениях и организациях Куйбышевского района» | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 26 | МП «Поддержка и развитие ритуальных услуг» | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 27 | МП « Развитие системы сбора переработки,перевозки и утилизации ТБО на территории МР «Куйбышевский район»» | 300 000,00 | 1 853 879,40 | +1 553 879,40 | 617,9 |
| 28 | МП « Целевая подготовка специалистов востребованных профессий на рынке труда на территории МР «Куйбышевский район»» | 250 000,00 | 250000,0 | 0,00 | 100,00 |
| 29 | МП « развитие и совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий от ЧС обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах в МР «Куйбышевский район»» | 4 299 000.00 | 6 000 900.37 | 1 701 900,37 | 139,6 |
| 30 | МП «Развитие потребительской кооперации на территории МР «Куйбышевский район»» | 300 000,00 | 376 460,0 | 76 460 | 125,5 |
| 31 | МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО «Куйбышевский район»» | 250 000,00 | 250 000,0 | 0,00 | 100,00 |
| 32 | Не программные расходы органов исполнительной власти. | 9 972 746 .04 | 6 148 814,51 | 3 823 931,53 | 61,7 |
| 33 | МП «Комплексное развитие сельских территорий Куйбышевского р-на Калужской обл.» |  | 7 446 848,42 | +7 446 848,42 |  |
| 34 | Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы управления общественными финансами в Куйбышевском районе» |  | 1 394 816,46 | +1 394 816,46 |  |
| 35 | Федеральная целевая программа « Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024годы» | 1 024 457,00 | 1024456,67 | -0,33 | 100,00 |
|  | **Всего** | **398 049 390.61** | **453 492 286,85** | **55 442 896,24** | **113,9** |

**Выводы**

Проектом Решения планируется изменение основных характеристик районного бюджета, к которым в соответствии с пунктом 1 статьи 184 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

Предлагаемые изменения бюджета предусматривают:

1. увеличение доходной части бюджета на 30 587 718 рубля 41 копейку и составляют – 453492286,85рублей.
2. увеличение расходной части бюджета на 37 569 131руб.24копейки
3. размер дефицита районного бюджета составил –13 818 523рублей83 копейки

**Предложения**

КС0 МР «Куйбышевский район» рекомендует Районному Собранию МР «Куйбышевский район» принять проект Решения «О внесении изменения в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022годов от 26.12.2019№ 294».

Заключение направлено в Районное Собрание муниципального района «Куйбышевский район», Администрацию муниципального района « Куйбышевский район»

Председатель

Контрольно-счетной органа

МР «Куйбышевский район» Л.А. Козлова