**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 10.12.2021 № 95 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

г. Кириллов № 3

Настоящая экспертиза проекта Решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О внесении изменений в Решение Представительного Собрания от 10.12.2020 № 95 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» проведена контрольно - счетным комитетом в соответствии с положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденном решением Представительного Собрания от 17.04.2014 № 83 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

При проведении экспертизы поставлена задача дать заключение о целесообразности вносимых изменений в решение с точки зрения соответствия действующему законодательству, положению о бюджетном процессе, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений.

Экспертиза осуществлена в разрезе предлагаемых изменений в районный бюджет, предусмотренных проектом муниципального правового акта на предмет их соответствия вышеуказанным критериям. Были выделены следующие элементы оценки проекта муниципального правового акта.

**Внесение изменений в решение о бюджете в целом**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе, утвержденном решением Представительного Собрания от 17.04.2014 № 83 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе», в утвержденный бюджет могут вносится изменения и дополнения в случаях поступления дополнительных объемов доходов, изменения объема финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации .

Из представленных материалов с проектом решения Представительного Собрания установлено, что поправки в бюджет вносятся в связи с изменением планового объема в сторону увеличения как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений на общую сумму 11734,6 тыс. рублей на в 2021 год. На плановый период 2022 года прогнозируется проектом увеличение объема безвозмездных поступлений в районный бюджет на 39406,5 тыс. руб. Параметры бюджета на плановый период 2023 года не меняются.

В текстовой части проекта решения предлагается раздел 3 дополнить пунктом 3.19., устанавливающим повышение с 01 сентября текущего года в 1,1 раза размеры должностных окладов лицам, замещающим муниципальные должности района, лиц, замещающих должности муниципальной службы района, работников, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающих деятельность органов местного самоуправления. Что соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства.

На основании выше изложенного вносимые изменения в решение о районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов являются обоснованными, и соответствует нормам Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе и требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

***В результате экспертизы установлено:***

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 690648,9 тыс. руб., что на 11734,6 тыс. руб. больше ранее утвержденного бюджета;

- общий объем расходов в сумме 722233,1 тыс. руб., что на 11734,6 тыс. руб. больше ранее утвержденного бюджета;

- дефицит районного бюджета в сумме 31584,2 тыс. рублей, или 14,3%.

Параметры бюджета планового периода 2022 года проектом предлагается увеличить по сравнению с предыдущим вариантом районного бюджета на 39406,5 тыс. руб., параметры на 2023 год не меняются.

Изменения в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям вносятся на основании и в соответствии с Законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и уведомлений Департаментов Вологодской области.

Увеличение объема доходов по налоговым и неналоговым доходам стало возможным исходя из фактического исполнения плана по доходам по состоянию на 01.10.2021 года. Анализ исполнения выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено на 2021 г | Исполнено на 01.10.21г | +/\_  (2-3) | % исполнения | Предлагается утвердить проектом | +/-  (2-6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **215 287,0** | **176456,5** | **- 38831,0** | **82,0** | **220796,0** | **+5509,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 167 299,0 | 113051,4 | - 54247,6 | 67,6 | 167299,0 | 0,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 20318,0 | 16210,8 | - 4107,2 | 79,8 | 20318,0 | 0,0 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в т.ч.** | **17562,0** | **20866,1** | **+3304,1** | **118,8** | **20782,0** | **+3220,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14729,0 | 17105,7 | +2376,7 | 116,1 | 17029,0 | +2300,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2680,0 | 2999,8 | +319,8 | 111,9 | 3000,0 | +320,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,0 | 3,7 | +2,7 | 370,0 | 1,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 152,0 | 756,9 | +604,9 | 498,0 | 752,0 | +600,0 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1400,0** | **961,1** | **- 438,9** | **68,7** | **1400,0** | **0,0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **6555,0** | **9719,8** | **+3164,8** | **148,3** | **8844,0** | **+2289,0** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **197,0** | **569,7** | **+372,7** | **289,2** | **197,0** | **0,0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1271,0** | **11584,0** | **+10313,0** | **911,4** | **1271,0** | **0,0** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **685,0** | **572,7** | **-112,3** | **83,6** | **685,0** | **0,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **0,0** | **2905,9** | **+2905,9** |  | **0,0** |  |
| **Прочие неналоговые доходы (невыясненные доходы)** | **0,0** | **15,0** | **+15,0** |  | **0,0** |  |

В целом план по налоговым и неналоговым доходам по итогам 9 месяцев выполнен на 82%. По четырем основным источникам плановые назначения уже перевыполнены. Всего перевыполнение по ним составило 17154,6 тыс. руб. (без учета доходов от платных услуг). Проектом предлагается увеличить плановый объем по налоговым и неналоговым доходам по двум источникам. Это по налогам на совокупный доход на 3220,0 тыс. руб. и по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 2289,0 тыс. руб. Всего на 5509,0 тыс. руб.

**Изменение общего объема и отдельных статей расходов.**

Проектом решения о внесении изменений в решение о районном бюджете на 2021год предлагается увеличить общий объем расходов на 11734,6 тыс. руб. и утвердить его в сумме 722233,1 тыс. руб., дефицит бюджета утвердить сумме 31584,2 тыс. руб.

Предлагаемые изменения по разделам функциональной классификации расходов на 2021 год представлены в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-  дел | Под-  раз-  дел | Сумма | | |
| утверждено | проект | отклонение |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | **00** | **89639,4** | **96521,4** | **+6882,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1843,9 | 1963,7 | +119,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 2988,0 | 3300,7 | +312,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 31303,8 | 33623,4 | +2319,6 |
| Судебная система | 01 | 05 | 5,8 | 5,8 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 8578,7 | 8758,6 | +179,9 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 290,8 | 288,5 | -2,3 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 44628,4 | 48580,7 | +3952,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | **00** | **1676,1** | **1718,2** | **+42,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера , пожарная безопасность | 03 | 09 | 1561,7 | 1603,8 | +42,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | **00** | **94801,3** | **97529,2** | **+2727,9** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 164,4 | 164,4 | 0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 350,9 | 350,9 | 0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 2747,0 | 2747,0 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 89527,9 | 91466,9 | +1939,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 2011,1 | 2800,0 | +788,9 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **12884,8** | **12089,6** | **- 795,2** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 200,0 | 200,0 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 10592,3 | 9797,1 | -795,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 1764,5 | 1764,5 | 0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 328,0 | 328,0 | 0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **1696,6** | **1851,4** | **+154,8** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** | **00** | **361592,6** | **359836,5** | **- 1756,1** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 73157,7 | 74651,7 | +1494,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 235414,6 | 230659,0 | - 4755,6 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 27723,4 | 28751,6 | +1028,2 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 6247,6 | 6314,4 | +66,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 19049,3 | 19459,8 | +410,5 |
| **КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **45019,0** | **45790,3** | **+771,3** |
| Культура | 08 | 01 | 44569,0 | 45340,3 | +771,3 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 08 | 04 | 450,0 | 450,0 | 0,0 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** | **00** | **873,7** | **813,3** | **-60,4** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 09 | 07 | 253,7 | 253,7 | 0,0 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 09 | 09 | 620,0 | 559,6 | -60,4 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | **00** | **19160,5** | **20154,9** | **+994,4** |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | **00** | **24895,7** | **24570,9** | **- 324,8** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 21055,6 | 21271,6 | +216,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 3840,1 | 3299,3 | - 540,8 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **12** | **00** | **640,0** | **640,** | **0,0** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | 14 | 00 | **57618,8** | **60717,4** | **+3098,6** |
| ИТОГО РАСХОДОВ |  |  | **710498,5** | **722233,1** | **+11734,6** |

Увеличение расходной части районного бюджета на 2021 год проектом решения предлагается осуществить за счет увеличения объемов безвозмездных поступлений и налоговых и неналоговых доходов. Дефицит бюджета не меняется.

Кроме того проектом решения вносятся изменения в параметры планового периода 2022 года. Предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на 2022 год по доходам и по расходам в сумме 573562,6 тыс. руб. Увеличение объемов бюджета на 2022 год на 39406,5 тыс. руб. стало возможным за счет безвозмездных поступлений району, утвержденных Законом Вологодской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Обоснование вносимых изменений в расходную часть бюджета на 2021 год и плановый период 2022 года по разделам и подразделам бюджетной классификации, причины и цели представлено в пояснительной записке (таблице) управления финансов района к проекту решения. Параметры планового периода 2023 года не меняются.

Все предлагаемые изменения нашли отражение в приложениях к проекту, которые предлагается утвердить в новой редакции.

В ходе экспертизы установлены следующие **замечания:**

1. В Приложении №7«Объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» не указан код бюджетной классификации напротив суммы 415,0 тыс. руб.

Необходимо прописать КБК **85611105035050000120** «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

2. В Приложении №4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в разделе/подразделе 03 14 «Другие вопросы национальной безопасности и правоохранительной деятельности» у плановых расходов в сумме 54,4 тыс. руб. по целевой статье 06 2 01S1450 «Субсидии на реализацию мероприятий по предупреждению детского дорожно - транспортного травматизма» не указан вид расходов.

Предлагаем прописать -**240.**

3.В Приложении №1 «Перечень главных администраторов доходов районного бюджета и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»» к проекту решения Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности присвоен не существующий (неверный) КБК 205 20077 05 0000 150. Следует - **202 20077 05 0000 150.**

4. В текстовой части решения, в подпунктах 3.5.1., 3.5.2., 3.5.3. не верно указаны годы 2020,2021,2022. Следует 2021,2022,2023.

**Выводы:**

1. Представленный проект Решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О внесении изменений в Решение Представительного Собрания от 10.12.2020 № 95 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» разработан в соответствии Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе. Вносимые изменения целесообразны и не противоречат требованиям бюджетного законодательства.
2. На основании выше изложенного контрольно-счетный комитет рекомендует Представительному Собранию рассмотреть для утверждения проект Решения в представленной редакции с учетом выше указанных замечаний и предложений.

Председатель КСК ПС КМР Н.А.Новожилова