**Заключение**

на проект решения Представительного Собрания

Октябрьского района Курской области

**«О внесении изменений в решение Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 12.12.2019 №46**

**«О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год   
и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 5 Положения о Контрольно-счетном органе - Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области, Ревизионной комиссией Октябрьского района Курской области рассмотрен проект решения Представительного Собрания Октябрьского района Курской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 12.12.2019 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения).

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен отделом финансов Администрации Октябрьского района Курской области.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, проектом решения предусматривается увеличение доходной части бюджета на 2020 год в сумме 29 416 952,70 руб., за счет увеличения безвозмездных поступлений в бюджет района на 31 172 459,26 руб. и их уменьшения за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района 1 755 506,56 руб.

Таким образом, прогнозируемый общий объем доходов бюджета ***на 2020 год*** определен проектом решения в сумме 587 165 583,70 руб.

**АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **2020 год** | | |
| Утверждено решением Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  от 12.12.2020 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Проект решения Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  «О внесении изменений в решение Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области от 12.12.2020 №46  «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Отклонение |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО** | **557 748 631,00** | **587 165 583,70** | **29 416 952,70** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **132 630 799,00** | **132 630 799,00** | **0,00** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **425 117 832,00** | **454 534 784,70** | **29 416 952,70** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **425 117 832,00** | **455 504 569,26** | **30 386 737,26** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **54 914 988,00** | **54 914 988,00** | **0,00** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | 55 184 274,00 | 66 932 158,26 | 11 747 884,26 |
| Субсидии бюджетам на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах | - | 3 351 173,00 | 3 351 173,00 |
| Субсидии бюджетам на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | - | 4 518 345,00 | 4 518 345,00 |
| Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | - | 260 000,00 | 260 000,00 |
| Субсидии бюджетам на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей | - | 3 008 601,00 | 3 008 601,00 |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | - | 706 949,00 | 706 949,00 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения устойчивого развития сельских территорий | 29 505 948,00 | - | -29 505 948,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 25 678 326,00 | 55 087 090,26 | 29 408 764,26 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **315 018 570,00** | **333 657 423,00** | **18 638 853,00** |
| **в том числе:** |  |  |  |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | - | 4 500,00 | 4 500,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание работников, осуществляющих отдельные государственные полномочия по назначению и выплате ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно | - | 396 500,00 | 396 500,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно | - | 18 147 118,00 | 18 147 118,00 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов и городских округов на уплату услуг по доставке и пересылке денежных выплат получателям ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно |  | 90 735,00 | 90 735,00 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ РАЙОНОВ** | - | **785 722,00** | **785 722,00** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | - | **-1 755 506,56** | **-1 755 506,56** |

Проектом решения предусматривается увеличение доходной части бюджета района:

на 2021 год в сумме 163 194 022,0 руб. за счет субсидии;

на 2022 год в сумме 12 261 445,0 руб. за счет субсидии.

Таким образом, проектом решения прогнозируемый объем доходов бюджета ***на 2021 год*** определен в сумме 673 722 944,00 руб.,   
***на 2022 год*** – в сумме 532 437 762,00 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | **2021 год** | | | **2022 год** | | |
| Утверждено решением Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  от 12.12.2020 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Проект решения | Отклонение | Утверждено решением Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  от 12.12.2020 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Проект решения | Отклонение |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **510 528 922,00** | **673 722 944,00** | **163 194 022,00** | **520 176 317,00** | **532 437 762,00** | **12 261 445,00** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **142 719 755,00** | **142 719 755,00** | **0,00** | **180 853 864,00** | **180 853 864,00** | **0,00** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **367 809 167,00** | **531 003 189,00** | **163 194 022,00** | **339 322 453,00** | **351 583 898,00** | **12 261 445,00** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** |  | **163 194 022,00** | **163 194 022,00** |  | **12 261 445,00** | **12 261 445,00** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации |  | 117 134 713,00 | 117 134 713,00 |  | 0 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования |  | 45 085 959,00 | 45 085 959,00 |  | 0 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей |  | 973 350,00 | 973 350,00 |  |  | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях |  |  | 0,00 |  | 8 884 608,00 | 8 884 608,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах |  |  | 0,00 |  | 3 376 837,00 | 3 376 837,00 |

**АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | | |
| показателей | Утверждено решением Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  от 12.12.2020 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Проект решения | Отклонение |
| **Расходы бюджета - *ИТОГО*** | **557 748 631,00** | **634 593 542,26** | **76 844 911,26** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **49 753 836,00** | **68 729 996,00** | **18 976 160,00** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **1 223 041,00** | **1 723 041,00** | **500 000,00** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **61 186 363,00** | **67 148 891,19** | **5 962 528,19** |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **6 500 100,00** | **11 246 100,00** | **4 746 000,00** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **363 945 760,00** | **391 039 506,07** | **27 093 746,07** |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **15 229 972,00** | **15 999 922,00** | **769 950,00** |
| **Здравоохранение** | **115 460,00** | **115 460,00** | **0,00** |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **44 630 716,00** | **63 427 243,00** | **18 796 527,00** |
| **Физическая культура и спорт** | **150 000,00** | **150 000,00** | **0,00** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **15 013 383,00** | **15 013 383,00** | **0,00** |

**Всего расходы бюджета на 2020 год увеличены на сумму 76 844 911,26 руб. за счет:**

увеличения безвозмездных поступлений на 31 172 459,26 руб.;

остатка средств дорожного фонда 4 733 569,93 руб.;

остатка средств от поступлений прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов – 673 527,92 руб.;

остатка собственных средств бюджета района 40 265 354,15 руб.

Финансово-экономическое обоснование к представленному проекту решения содержит обоснования увеличения расходов в разрезе каждого раздела.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год | | | 2022 год | | |
| показателей | Утверждено решением Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  от 12.12.2020 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Проект решения | Отклонение | Утверждено решением Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  от 12.12.2020 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Проект решения | Отклонение |
| **Расходы бюджета - *ИТОГО*** | **510 528 922,00** | **673 722 944,00** | **163 194 022,00** | **520 176 317,00** | **532 437 762,00** | **12 261 445,00** |
| **Условно утвержденные расходы** | **4 996 860,00** | **4 996 860,00** | **0,00** | **10 474 489,00** | **10 474 489,00** | **0,00** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **50 945 783,00** | **47 945 783,00** | **-3 000 000,00** | **57 351 439,00** | **57 351 439,00** | **0,00** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **1 172 461,00** | **1 172 461,00** | **0,00** | **1 172 461,00** | **1 172 461,00** | **0,00** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **8 440 138,00** | **8 440 138,00** | **0,00** | **8 400 138,00** | **8 400 138,00** | **0,00** |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **2 800 000,00** | **5 800 000,00** | **3 000 000,00** | **2 800 000,00** | **2 800 000,00** | **0,00** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **370 192 826,00** | **533 386 848,00** | **163 194 022,00** | **367 996 936,00** | **380 258 381,00** | **12 261 445,00** |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **15 074 572,00** | **15 074 572,00** | **0,00** | **15 074 572,00** | **15 074 572,00** | **0,00** |
| **Здравоохранение** | **115 460,00** | **115 460,00** | **0,00** | **115 460,00** | **115 460,00** | **0,00** |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **44 630 116,00** | **44 630 116,00** | **0,00** | **44 630 116,00** | **44 630 116,00** | **0,00** |
| **Физическая культура и спорт** | **150 000,00** | **150 000,00** | **0,00** | **150 000,00** | **150 000,00** | **0,00** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **12 010 706,00** | **12 010 706,00** | **0,00** | **12 010 706,00** | **12 010 706,00** | **0,00** |

Проектом решения предусматривается увеличение **расходной части** бюджета на **2021 год** в сумме  **163 194 022,0 руб.,** на **2022 год** в сумме  **12 261 445,0 руб.**

***Анализ расходов на реализацию***

***муниципальных программ Октябрьского района Курской области***

Расходы на реализацию муниципальных программ *на 2020 год* увеличены на   
61 495 251,26 руб.

Проектом решения на 2020 год предусмотрено внесение изменений в 9 муниципальных программ. При этом одна муниципальная программа потеряла свою актуальность из-за прекращения финансирования: муниципальная программа«Социальное развитие села в Октябрьском районе Курской области» (- 30 735 362,00 руб.)

Кроме того, получила финансовое обеспечение муниципальная программа "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Октябрьского района Курской области".

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы, в которую внесены изменения | Утверждено решением Представительного Собрания  Октябрьского района Курской области  от 12.12.2020 №46 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | Проект решения | Отклонения |
| Всего увеличено расходов в рамках муниципальных программ,  в том числе: |  |  | 61 495 251,26 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Октябрьском районе Курской области» | 16 269 935,00 | 17 039 885,00 | 769 950,00 |
| Муниципальная программа Октябрьского района Курской области «Социальная поддержка граждан в Октябрьском районе Курской области» | 27 715 789,00 | 46 350 142,00 | 18 634 353,00 |
| Муниципальная программа «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области» | 376 897 881,00 | 403 991 627,07 | 27 093 746,07 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» | 8 949 626,00 | 15 580 442,00 | 6 630 816,00 |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Октябрьском районе Курской области» | 2 545 827,00 | 5 545 827,00 | 3 000 000,00 |
| Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» | 28 169 575,00 | 63 541 323,19 | 35 371 748,19 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Октябрьском районе Курской области" | 1 478 761,00 | 1 978 761,00 | 500 000,00 |
| Муниципальная программа «Социальное развитие села в Октябрьском районе Курской области» | 30 735 362,00 |  | -30 735 362,00 |
| Муниципальная программа"Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Октябрьского района Курской области" |  | 30 000,00 | 30 000,00 |
| Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Октябрьском районе Курской области" | 815 340,00 | 1 015 340,00 | 200 000,00 |

*Ревизионная комиссия отмечает, что в связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ Октябрьского района Курской области на реализацию тех или иных мероприятий, соответственно должны изменяться количественные и качественные параметры этих мероприятий, должны быть определены новые результаты, которые планируется достичь, что в дальнейшем должно найти отражение в отчетах по результатам исполнения муниципальных программ.*

Проектом решения на 2021 и 2022 годы предусмотрено внесение изменений в одну муниципальную программу «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области» с увеличением финансирования по годам соответственно на 163 194 022,00 руб. и 12 261 445,00 руб.

Вывод:

*Ревизионная комиссия рекомендует к рассмотрению представленный проект решения.*

Председатель

Ревизионной комиссии

Октябрьского района

Курской области Л.И. Лепина