



Муниципальное образование
Октябрьский район

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул. Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО – Югра, Тюменской обл., 628100

тел. (34678) 2-08-67, тел./факс (34678) 2-08-66

e-mail: ksp-duma@oktregion.ru, <http://www.oktregion.ru>

« 31 » августа 2021 г.

№ _____

пгт. Октябрьское

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Думы Октябрьского района «О внесении изменений в решение Думы Октябрьского района от 04.12.2020 №597 «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Бюджет муниципального образования Октябрьский район утвержден решением Думы Октябрьского района от 04.12.2020 №597 (далее – Решение о бюджете).

В Решение о бюджете внесены изменения решением Думы Октябрьского района от 04.02.2021 №618, от 21.05.2021 №643, от 23.06.2021 №666.

Проект решения Думы Октябрьского района «О внесении изменений в решение Думы Октябрьского района от 04.12.2020 №597 «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект) поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату Октябрьского района 30 августа 2021 года.

Проект подготовлен Комитетом по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района.

Заключение на Проект подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденным решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186, Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании Октябрьский район, утвержденным решением Думы Октябрьского района от 07.11.2007 № 290.

В ходе проведения экспертизы Проекта установлено следующее.

В Проекте представлены основные характеристики бюджета муниципального образования Октябрьский район на 2021 год с учетом изменений.

Анализ динамики основных параметров бюджета на 2021 год представлен в следующей таблице:

Показатели	РДОР от 04.12.2020 №597	РДОР от 23.06.2021 №666	Проект	Отклонение	
				в тыс. руб. от РД № 666	в % к РД № 597
Доходы бюджета	3 664 260,6	3 797 879,1	3 950 491,4	152 612,3	107,8
Расходы бюджета	3 664 260,6	3 914 740,2	4 067 352,5	152 612,3	111,0
Профицит (+), дефицит (-)	0,0	-116 861,1	-116 861,1	0,0	X

По сравнению с утвержденными решением Думы Октябрьского района от 23.06.2021 №666 плановые показатели по доходам бюджета увеличены на 152 612,3 тыс. руб. и составили 3 950 491,4 тыс. руб. или 107,8% к первоначальному плану.

В структуре доходов значительных изменений не произошло, увеличение плановых назначений осуществлено по отдельным видам доходов, а именно:

- налоговые доходы увеличены на 6 437,0 тыс. руб. (за счет увеличения поступлений по налогам на совокупный доход) и составили 672 278,5 тыс. руб., 102,4% к первоначальному плану, удельный вес – 17,0% в общем объеме доходов бюджета;

- неналоговые доходы увеличены на 17 808,3 тыс. руб. (за счет платежей при пользовании природными ресурсами, штрафов, санкций, возмещений ущерба, доходов от компенсации затрат бюджета района, от продажи активов) и составили 209 920,1 тыс. руб., 156,3% к первоначальному плану, удельный вес – 5,3%;

- безвозмездные поступления от других бюджетов увеличены на 128 367,0 тыс. руб. (за счет дотаций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов на финансирование наказов избирателей) и составили 3 061 104,7 тыс. руб., 106,5% к первоначальному плану, удельный вес – 77,7%;

- прочие безвозмездные поступления без изменений и составили 11 500,0 тыс. руб.

Доходы от возврата остатков и возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет межбюджетных трансфертов запланированы без изменений и составляют 563,6 тыс. руб. и -4 875,5 тыс. руб. соответственно.

Анализ динамики и структуры плановых показателей по видам доходов бюджета на 2021 год представлен в Приложении № 1.

Планируемые **расходы бюджета** района на 2021 год увеличены на 152 612,3 тыс. руб. и составили 4 067 352,5 тыс. руб. или 111,0% к первоначальному плану.

Структура расходов бюджета муниципального образования Октябрьский район на 2021 год состоит из 14 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета района занимает раздел 0700 «Образование» (51,6% - 2 099 185,5 тыс. руб.), на втором и третьем месте соответственно раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,3% - 579 618,3 тыс. руб.) и раздел 0100 «Общегосударственные расходы» (11,1% - 453 406,7 тыс. руб.). Анализ структуры расходов представлен в Приложении №2 к настоящему заключению.

В соответствии с ведомственной структурой расходование бюджетных средств в 2021 году осуществляют 9 главных распорядителей (далее – ГРБС).

Проектом предлагается внести изменения в бюджетные ассигнования по 9 ГРБС:

- расходы Администрации Октябрьского района снижены на 103,2 тыс. руб. и составили 435 719,2 тыс. руб., 101,4% к первоначальному плану;

- расходы Управления жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации Октябрьского района увеличены на 4881,1 тыс. руб. и составили 447 936,8 тыс. руб., 130,9% к первоначальному плану;

- расходы Управления образования и молодежной политики администрации Октябрьского района увеличены на 7 118,2 тыс. руб. и составили 1 989 443,8 тыс. руб., 103,4% к первоначальному плану;

- расходы отдела культуры и туризма администрации Октябрьского района увеличены на 3624,7 тыс. руб. и составили 176 923,8 тыс. руб., 104,0% к первоначальному плану;

- расходы отдела физической культуры и спорта администрации Октябрьского района увеличены на 3559,7 тыс. руб. и составили 111 155,9 тыс. руб., 106,8% к первоначальному плану;

- расходы Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района увеличены на 35 162,8 тыс. руб. и составили 528 522,5 тыс. руб., 142,9% к первоначальному плану;

- расходы Думы Октябрьского района увеличены на 1542,8 тыс. руб. и составили 10 396,9 тыс. руб., 119,4% к первоначальному плану;

- расходы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района увеличены на 646,2 тыс. руб. и составили 10 259,8 тыс. руб., 106,7% к первоначальному плану;

- расходы Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации Октябрьского района увеличены на 96 180,0 тыс. руб. и составили 356 993,8 тыс. руб., 116,7% к первоначальному плану.

Анализ динамики плановых назначений по ГРБС на 2021 год представлен в Приложении № 3 к настоящему Заклучению.

Плановые расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличены на 150 063,1 тыс. руб. и составили 4 058 477,6 тыс. руб. (110,8% к первоначальному плану). Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 99,8%. Изменены бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ Октябрьского района. Непрограммные расходы увеличены на 2549,2 тыс. руб. и составили 8 874,9 тыс. руб. (в 20,6 раза к первоначальному бюджету).

Анализ приведен в Приложении №4.

Проектом предусмотрено увеличение **объема межбюджетных трансфертов** городским и сельским поселениям района на 39 064,1 тыс. руб., общий объем на 2021 год составил 505 229,8 тыс. руб. или 144,4% к утвержденному плану, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий муниципальных программ, наказов избирателей увеличены на 34 577,2 тыс. руб. и составили 129 120,9 тыс. руб. или 274,4% к первоначальному плану;

- субсидии на софинансирование мероприятий муниципальных программ снижены на 12 516,4 тыс. руб. и составили 42 071,2 тыс. руб. или 303,4% к первоначальному плану;

- иные межбюджетные трансферты на сбалансированность увеличены на 17 003,3 тыс. руб. и составили 187 073,8 тыс. руб. или 131,6% к первоначальному плану;

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и субвенции на исполнение переданных государственных полномочий остались без изменений и составили 141 776,5 тыс. руб. и 5187,4 тыс. руб. соответственно.

Анализ динамики приведен в Приложении №5.

Проектом запланирован **дефицит бюджета** в сумме 116 861,1 тыс. руб. или 13,2% от годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В составе источников финансирования дефицита – привлечение и предоставление бюджетных кредитов, изменение остатков средств на счетах бюджета.

Показатели верхнего предела и предельного объема муниципального внутреннего долга – 45 548,7 тыс. руб. и 109 648,7 тыс. руб. соответственно.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован в сумме 30,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата Октябрьского района считает возможным рекомендовать Думе Октябрьского района рассмотреть проект решения Думы Октябрьского района «О внесении изменений в решение Думы Октябрьского района от 04.12.2020 №597 «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

И. о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района



О.М.Бачурина

