

**Контрольно-счетный орган**

**Курского муниципального района**

**Ставропольского края**

**Школьный пер., д. 12, с-ца Курская, 357850 Тел.: 8(87964)6-46-14, 6-46-12, факс 6-46-12,** [**KSOKMR@yandex.ru**](mailto:KSOKMR@yandex.ru)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Утверждаю:

Председатель

Контрольно-счетного органа

Курского муниципального

района Ставропольского края

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Оганесян

«26» февраля 2020 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2  
на проект решения «О внесении изменений в решение совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05 декабря 2019 года № 170 «О бюджете Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

## «26» февраля 2020 года № 11

На основании пункта 2 части 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетном органе Курского муниципального района Ставропольского края» от 20 декабря 2012 года № 25 и пункта 8 Положения о бюджетном процессе Курского муниципального района Ставропольского края, Контрольно-счетным органом Курского муниципального района Ставропольского края подготовлено заключение **на проект решения «О внесении изменений в решение совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05 декабря 2019 года № 170 «О бюджете Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»** (далее – проект).

Представленный на экспертизу проект направлен в Контрольно - счетный орган Курского района Ставропольского края письмом администрации Курского муниципального района Ставропольского края от 14.02.2020г. № 767 в составе: проект решения, пояснительная записка, отчет об исполнении консолидированного бюджета Курского муниципального района на 01.02.2020г. Проект решения подготовлен Финансовым управлением администрации Курского муниципального района Ставропольского края. Экспертиза проведена на основании представленных документов, в части вносимых изменений.

Установлено, что основной целью проекта является изменение основных характеристик бюджета Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных решением совета Курского муниципального района Ставропольского края от **05 декабря 2019 года № 170** (далее – решение о бюджете).

**Анализ изменений, вносимых в текстовые пункты решения совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05 декабря 2019 года № 170 «О бюджете Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

Проектом решения предлагается текстовые пункты 1, 7, 11, 15, 23 и 24 уточняющие основные характеристики бюджета Курского муниципального района Ставропольского края, а также приложения к решению о бюджете 1, 1а, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 изложить в новой редакции.

- Пункт 1 решения о бюджете изложить в следующей редакции:

«В подпункте 1 цифры «1 486 742,07», «1 590 552,12» и «1 487 128,98» заменить соответственно цифрами «1 486 929,75», «1 590 552,09», «1 487 128,97»;

В подпункте 2 цифры «1 499 418,37», «1 590 552,12» и «1 487 128,98» заменить соответственно цифрами «1 512 307,00», «1 590 552,09», «1 487 128,97»;

В первом абзаце подпункта 3 цифры «12 676,30» заменить цифрами «25 377,25»»;

- Пункт 7 решения о бюджете изложить в следующей редакции:

«В подпункте 1 цифры «1263845,85», «1368782,89» и «1261974,47» заменить соответственно цифрами «1263296,73», «1368782,86», «1261974,46»»;

- Пункт 11 решения о бюджете изложить в следующей редакции:

«Цифры «350 936,27», «366 796,83» и «394 681,46» заменить соответственно цифрами «350 989,94», «366 796,81», «394 681,45»»;

- Пункт 15 решения о бюджете изложить в следующей редакции:

«Слова «на 2020 год в сумме 11 600,93 тыс. рублей» заменить словами «на 2020 год в сумме 14143,22 тыс. рублей»»;

- Пункт 17 решения о бюджете изложить в следующей редакции:

«В подпункте 1 после слов «на 2020 год в объеме» цифры «1 260,76» заменить цифрами «731,44»»;

- Пункт 23 решения о бюджете изложить в следующей редакции:

«В подпункте 2 после слов «в 2020 году в сумме» цифры «464,00» заменить цифрами «4,42»;

В подпункте 4 цифры «950,37» заменить цифрами «598,99»;

В подпункте 5 цифры «706,83» заменить цифрами «737,22»;

В подпункте 6 цифры «125,24», «82,27» и «99,01» заменить соответственно цифрами «129,57», «86,60», «104,22»;

В подпункте 9 цифры «213,40» заменить цифрами «444,88»;

Дополнить подпунктом 14) следующего содержания:

«14) создание дополнительных мест для детей в возрасте от полутора до трех лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (обеспечение ввода объектов в эксплуатацию) в 2020 году в сумме 112,72 тыс. рублей.»»;

- Пункт 24 решения о бюджете изложить в следующей редакции:

«В абзаце первом слова «муниципального долга» заменить словами «муниципального внутреннего долга»;

В абзаце втором цифры «2020» заменить цифрами «2021»;

В абзаце третьем цифры «2021» заменить цифрами «2022»;

В абзаце четвертом цифры «2022» заменить цифрами «2023»».

**Анализ изменений в доходную часть бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

Доходную часть бюджета на 2020 год предлагается увеличить на 187,68 тыс. рублей, за счет увеличения объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 736,80 тыс. рублей, с одновременным снижением объема безвозмездных поступлений на 549,12 тыс. рублей. Общий объем доходной части составит 1 486 929,75 тыс. рублей.

Доходную часть бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов предлагается уменьшить на 0,03 тыс. рублей и на 0,01 тыс. рублей, соответственно. Общий объем доходной части составит в 2021 году 1 590 552,09 тыс. рублей, в 2022 году 1 487 128,97 тыс. рублей.

**Анализ изменений расходной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по расходам бюджета Курского муниципального района Ставропольского края составят на 2020 год - 1 512 307,00 тыс. рублей; на 2021 год – 1 590 552,09 тыс. рублей; на 2022 год – 1 487 128,97 тыс. рублей. Расходную часть бюджета предлагается увеличить в 2020 году на 12 888,63 тыс. рублей, из них по муниципальным программам увеличение составит 20 763,40 тыс. рублей, по непрограммным направлениям деятельности расходы уменьшаются на 7 874,77 тыс. рублей.Вплановом периоде 2021 и 2022 годов расходную часть бюджета предлагается уменьшить на 0,03 тыс. рублей и на 0,01 тыс. рублей, соответственно. Общий объем расходной части составит в 2021 году 1 590 552,09 тыс. рублей, в 2022 году 1 487 128,97 тыс. рублей.

**Изменения программной части расходов бюджета**

***Муниципальная программа «Развитие образования»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 740 149,69 тыс. рублей предлагается уменьшить на 3 429,66 тыс. рублей. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» в 2020 году составит 736 720,03 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм уточненные плановые назначения представлены в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **План на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Изменения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Развитие образования** | **740 149,69** | **736 720,03** | **-3 429,66** |
| Развитие начального общего, основного общего, среднего общего образования | 428 956,75 | 426 522,04 | -2 434,71 |
| Развитие дошкольного образования | 204 754,84 | 203 838,99 | -915,85 |
| Организация отдыха и оздоровления детей и подростков | 10 759,30 | 10 946,30 | 187,00 |
| Развитие дополнительного образования | 19 331,86 | 18 990,14 | -341,72 |
| Осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству несовершеннолетних граждан | 9 963,23 | 9 963,23 | 0,00 |
| Обеспечение реализации Программы и общепрограммные мероприятия | 66 383,71 | 66 459,33 | 75,62 |

***Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 392 286,14 тыс. рублей предлагается увеличить на 50,67 тыс. рублей. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» в 2020 году составит 392 336,81 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм уточненные плановые назначения представлены в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **План на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Изменения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Социальная поддержка граждан** | **392 286,14** | **392 336,81** | **50,67** |
| Социальное обеспечение | 374 631,09 | 374 681,76 | 50,67 |
| Обеспечение реализации Программы и общепрограммные мероприятия | 17 655,05 | 17 655,05 | 0,00 |

Вплановом периоде 2021 и 2022 годов плановые назначения предлагается уменьшить на 0,02 тыс. рублей и на 0,01 тыс. рублей, соответственно. Объем расходов на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» составит: в 2021 году – 408 736,68 тыс. рублей, в 2022 году – 437 065,27 тыс. рублей

***Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 64 256,79 тыс. рублей предлагается увеличить на 2 511,82 тыс. рублей. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» в 2020 году составит 66 768,61 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм уточненные плановые назначения представлены в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **План на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Изменения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сохранение и развитие культуры** | **64 256,79** | **66 768,61** | **2 511,82** |
| Сохранение и развитие дополнительного образования в сфере культура и искусства | 16 500,48 | 16 500,48 | 0,00 |
| Сохранение и развитие библиотечного обслуживания населения | 22 299,34 | 22 200,10 | -99,24 |
| Организация культурно-досуговой деятельности | 12 513,84 | 14 516,73 | 2 002,89 |
| Кинообслуживание населения | 4 190,48 | 4 620,56 | 430,08 |
| Обеспечение реализации Программы и общепрограммные мероприятия | 8 752,65 | 8 930,74 | 178,09 |

***Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 17 964,24 тыс. рублей предлагается увеличить на 446,80 тыс. рублей. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2020 году составит 18 411,04 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм уточненные плановые назначения представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | тыс. рублей |
| **Наименование показателя** | **План на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Изменения** |
| **Развитие физической культуры и спорта** | **17 964,24** | **18 411,04** | **446,80** |
| Физическая культура и массовый спорт | 633,00 | 633,00 | 0,00 |
| Развитие дополнительного образования в области физической культуры и спорта, система подготовки спортивного резерва | 8 152,23 | 8 152,23 | 0,00 |
| Обеспечение реализации Программы и общепрограммные мероприятия | 5 772,78 | 6 219,58 | 446,80 |
| Строительство, реконструкция и обустройство спортивных сооружений | 3 406,23 | 3 406,23 | 0,00 |

***Муниципальная программа «Молодежная политика»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 2 463,81 тыс. рублей изменению не подлежат.

***Муниципальная программа «Управление имуществом»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 800,00 тыс. рублей изменению не подлежат.

***Муниципальная программа «Управление финансами»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 151 493,74 тыс. рублей предлагается увеличить на 6 806,18 тыс. рублей. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Управление финансами» в 2020 году составит 158 299,92 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм уточненные плановые назначения представлены в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **План на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Изменения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Управление финансами** | **151 493,74** | **158 299,92** | **6 806,18** |
| Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Курского муниципального района Ставропольского края | 1 260,76 | 731,44 | -529,32 |
| Обеспечение сбалансированной финансовой поддержки муниципальных образований поселений Курского района Ставропольского края | 103 202,69 | 103 202,69 | 0,00 |
| Централизованное ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и формирование отчетности деятельности администрации, ее структурных подразделений и подведомственных им муниципальных учреждений | 23 251,33 | 22 801,33 | -450,00 |
| Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления муниципального района и муниципальных образований Курского района Ставропольского края | 0,00 | 7 785,50 | 7 785,50 |
| Основное мероприятие «Резервирование средств на исполнение расходных обязательств Курского муниципального района Ставропольского края» | 10 587,93 | 10 587,93 | 0,00 |
| Обеспечение реализации муниципальной Программы | 13 191,03 | 13 191,03 | 0,00 |

***Муниципальная программа «Защита населения и территории Курского района Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 3 948,46 тыс. рублей изменению не подлежат.

***Муниципальная программа «Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 11 536,54 тыс. рублей изменению не подлежат.

***Муниципальная программа «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечения безопасности дорожного движения»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 13 040,93 тыс. рублей предлагается увеличить на 14 734,34 тыс. рублей. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечения безопасности дорожного движения» в 2020 году составит 27 775,27 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм уточненные плановые назначения представлены в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **План на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Изменения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечения безопасности дорожного движения** | **13 040,93** | **27 775,27** | **14 734,34** |
| Развитие коммунального хозяйства | 0,00 | 12 192,05 | 12 192,05 |
| Развитие транспортной системы | 1 440,00 | 1 440,00 | 0,00 |
| Обеспечение безопасности дорожного движения | 11 600,93 | 14 143,22 | 2 542,29 |

***Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 7 015,33 тыс. рублей изменению не подлежат.

***Муниципальная программа «Межнациональные отношения и поддержка казачества»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 13 537,12 тыс. рублей предлагается уменьшить на 356,75 тыс. рублей. Таким образом, уточненный объем расходов на реализацию муниципальной программы «Межнациональные отношения и поддержка казачества» в 2020 году составит 13 180,37 тыс. рублей. В разрезе подпрограмм уточненные плановые назначения представлены в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **План на 2020 год** | **Уточненный план на 2020 год** | **Изменения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Межнациональные отношения и поддержка казачества** | **13 537,12** | **13 180,37** | **-356,75** |
| Профилактика терроризма, национального и религиозного экстремизма на территории Курского района Ставропольского края | 13 237,12 | 12 880,37 | -356,75 |
| Поддержка казачьих обществ Курского района Ставропольского края | 300,00 | 300,00 | 0,00 |

***Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 2 802,12 тыс. рублей изменению не подлежат.

***Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Курском районе Ставропольского края»***

Утвержденные плановые назначения 2020 года в сумме 135,00 тыс. рублей изменению не подлежат.

**Уменьшение непрограммных расходов** планируется по обеспечению деятельности администрации Курского муниципального района Ставропольского края на 7 874,77 тыс. рублей.

**Анализ поступлений средств из источников финансирования дефицита бюджета Курского муниципального района Ставропольского края.**

Решением совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05 декабря 2019 года № 170 «О бюджете Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет с дефицитом 0,00 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений годовых назначений по доходам и расходам бюджета Курского муниципального района Ставропольского края, размер дефицита на 2020 год составит 25 377,25 тыс. рублей или 11,35 %, от общего объема доходов, без учета безвозмездных поступлений, при установленном пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации допустимом размере 10,0 %.

Источники финансирования дефицита бюджета Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год:

- сумма свободных остатков местного бюджета – 9 968,24 тыс. рублей;

- неиспользованные в 2019 году остатки дотации, субсидий и субвенций

прошлых лет – 749,79 тыс. рублей (администрация Курского муниципального района Ставропольского края, Финансовое управление администрации Курского муниципального района Ставропольского края, отдел образования администрации Курского муниципального района Ставропольского края, управление труда и социальной защиты населения администрации Курского муниципального района Ставропольского края, отдел сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Курского муниципального района Ставропольского края);

- неиспользованные в 2019 году остатки субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 1 982,92 тыс. рублей.

Проект решения совета Курского муниципального района Ставропольского края «О внесении изменений в решение совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05 декабря 2019 года № 170 «О бюджете Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен советом Курского муниципального района Ставропольского края в установленном порядке.

Инспектор

Контрольно-счетного органа

Курского муниципального района

Ставропольского края В.А. Шатохина