

## ВЫСТУПЛЕНИЕ

с экспертизой проекта решения Совета МР «Печора» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Печора» от 22 декабря 2020 года № 7-4/38 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального района «Печора» в рамках полномочий, предоставленных органам внешнего муниципального финансового контроля.

Представленный на экспертизу проект решения Совета МР «Печора» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Печора» от 22 декабря 2020 года № 7-4/38 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее- проект решения) **подготовлен Управлением финансов муниципального района «Печора»** (далее – Управление финансов МР «Печора»).

При подготовке заключения на проект решения Контрольно-счетная комиссия проанализировала данный проект с точки зрения:

- соответствие действующему бюджетному законодательству и решению Совета МР «Печора» от 30.05.2019 № 6-35/386 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО МР «Печора»;

- наличие должного обоснования вносимых изменений;
- целесообразности внесения изменений.

По результатам рассмотрения проекта решения с приложенными документами, с учетом результатов проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, **установлено следующее:**

1. Проектом решения предлагается внести изменения в решение четвертого очередного заседания Совета муниципального образования муниципального района «Печора» седьмого созыва от 22 декабря 2020 года № 7-4/38 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Размер, предлагаемых проектом решения к утверждению, дефицита бюджета и верхнего предела муниципального долга не превышают ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (статьи 92.1 и 107).

2. Внесение изменений в доходную часть бюджета предлагаются на основании данных главных администраторов доходов бюджета, анализа фактического поступления доходов, постановлений Правительства Республики Коми и решений городских поселений муниципального района.

Доходная часть бюджета увеличивается на сумму **96 949,7** тыс.руб., в том числе:

- общий объем налоговых и неналоговых доходов на сумму **67 470,0** тыс.руб.;

- безвозмездные поступления на сумму **29 479,7** тыс.руб., из них:

- ✓ дотации бюджетам бюджетной системы РФ – в сумме 17 217,0 тыс.руб.
- ✓ субсидии бюджетам бюджетной системы РФ – в сумме 582,2 тыс.руб.;
- ✓ иные межбюджетные трансферты – в сумме 11 680,5 тыс.руб.

Общий объем доходов бюджета муниципального района «Печора», с учетом безвозмездных поступлений, составит в сумме 2 299 987,9 тыс.руб., что превышает по сравнению с первоначальным решением о бюджете на сумму 259 687,9 тыс.руб. (2 040 300,0 т.р.)

Основными неналоговыми доходами являются платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования на сумму 52 500,0 тыс.руб., в т.ч. в размере 52 255,0 т.р. (Печоранефтегаз).

3. Расходную часть бюджета проектом решения предлагается увеличить **на сумму 96 949,7 тыс.руб.**

Общий объем расходов составит в сумме 2 320 174,0 тыс.руб., что превышает по сравнению с первоначальным решением о бюджете на сумму 296 079,0 тыс.руб. (2 024 095,0 т.р.)

В ходе экспертизы проанализированы объемы и причины изменения основных параметров бюджета, в том числе бюджетных назначений по отдельным доходам и расходам, а также проверены представленные главными распорядителями бюджетных средств экономические обоснования бюджетных ассигнований в виде расчетов, ходатайств.

Первоначальным решением о бюджете в 2021 году планировался **профицит бюджета** муниципального образования муниципального района «Печора» в объеме **16 205,0 тыс.руб.**, для погашения **основной суммы долга** по полученному кредиту в 2018 году.

Согласно первоначальному решению бюджета утверждены источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов **профицит в сумме 16 205,0 тыс.руб.** и остатки средств на счетах в размере 3 795,0 тыс.руб. **для погашения в 2021 году кредита в размере 20 000,0 тыс.руб.**

Кредит погашен в полном объеме следующими платежными поручениями:

- № 863240 от 18.02.2021 на сумму 2 000 000,00 руб.;
- № 484130 от 21.07.2021 на сумму 3 600 000,00 руб.;
- № 124357 от 26.08.2021 на сумму 3 600 000,00 руб.;
- № 277284 от 07.09.2021 на сумму 10 800 000,00 руб.;

С учетом внесенных изменений представленным к экспертизе проектом бюджета **профицитный бюджет**, первоначально установленный решением о бюджете на 2021 год в размере 16 205,0 тыс.руб., стал **дефицитным в размере 20 186,1 тыс.руб.**

**3.1.** Фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов первоначально был спрогнозирован и утвержден на утвержденные на 01.10.2020 штатные единицы, **исходя из расчета за 9 месяцев текущего периода, с учетом последующих изменений в течение финансового года** при исполнении бюджета. В связи с этим, главными распорядителями бюджетных средств доведены ходатайства с расчетами обоснования фонда оплаты труда на 4 квартал 2021 года. **Необходимость в дополнительных бюджетных ассигнованиях подтверждена документально на сумму 61 272, 5 тыс.руб.**

**3.2.** Расходная часть бюджета увеличена на 96 949,7 тыс.руб., в том числе за счет следующих источников:

- за счет **дополнительных источников** (перевыполнение плана по доходам), **дотации** республиканского бюджета Республики Коми, **перераспределения резерва** (22 318,3 т.р.) на общую сумму **107 005,30 тыс.руб.;**

- за счет средств республиканского бюджета Республики Коми на сумму **582,2 т.р.;**

- за счет средств городских поселений (ГП «Печора», ГП «Кожва» ) на сумму **11 680,50 т.р.**

-за счет перераспределения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на сумму «0» (13 103,20 т.р. (+), 13 103,20т.р. (-)).

**Замечания** Контрольно-счетной комиссии **отсутствуют по увеличению расходной части:**

- ✓ за счет средств республиканского бюджета Республики Коми на возмещение выпадающих доходов организаций воздушного транспорта в сумме 582,20 руб.;
- ✓ за счет городского поселения «Печора» на сумму 10 967,3 т.р. на питание льготной категории детей дошкольного образования;
- ✓ на сумму 132,7 т.р. на питание льготной категории детей системы общего образования;
- ✓ за счет городского поселения «Кожва» на осуществление авторского контроля на сумму 580,50 т.р.

По изменениям, внесенным в проект решения, за счет перераспределения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств согласно представленным ходатайствам **замечания** Контрольно-счетной комиссии также **отсутствуют**.

**3.3.** По увеличению расходной части **за счет дополнительных источников**, (за исключением оплаты труда), согласно обоснованиям, представленным Управлением финансов МР «Печора», установлено следующее:

**По программе «Жилье, жилищно-коммунальное хозяйство и территориальное развитие»:**

- на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту и ремонту МКД (на оплату **взносов за капитальный ремонт** помещений, находящихся в муниципальной собственности) При ежемесячных взносах в среднем в сумме 775,1 т.р. и произведенном кассовом расходе за 7 месяцев в сумме 5 425,7 т.р., до конца текущего отчетного периода необходимо дополнительное выделение средств в сумме 3 500,0 тыс.руб.;

- на дополнительные работы по капитальному ремонту теплотрассы ЦТП 16 в сумме 173,20 т.р. с приложением сметы на сумму 473,2 т.р.;

**По программе «Развитие образования»:**

**подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования»:**

- на пособие по трудоустройству 410,5 т.р. (МАДОУ № 22, МДОУ п.Изъяю, МДОУ п.Чикшино) (второй, третий, четвертый месяцы);

- на коммунальные услуги в сумме 10 953,1 т.р. Первоначальным решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на коммунальные расходы на 9 месяцев. В связи с продолжительными морозными днями в январе-апреле текущего года, бюджетные ассигнования израсходованы за 5,5 месяцев. Задолженность за коммунальные услуги по всем садам и школам составляет 8 млн. руб.

- софинансирование за счет бюджета МО МР «Печора» в сумме 167,7 т.р., в связи с проектом постановления Правительства Республики Коми от 31.10.2019 № 522 и выделением из республиканского бюджета Республики Коми субсидии на оплату труда работников образовательных организаций (сады) в сумме 16 774,2 тыс.руб. (РБ РК - 16 606,4 т.р.)

**подпрограмма «Развитие системы общего образования»:**

- на коммунальные услуги в сумме 13 690,2 т.р. Первоначальным решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на коммунальные расходы на 9 месяцев. В связи с продолжительными морозными днями в январе-апреле текущего года, бюджетные ассигнования израсходованы за 5,5 месяцев. Задолженность за коммунальные услуги по всем садам и школам составляет 8 млн. руб.;

- софинансирование за счет бюджета МО МР «Печора» в сумме 195,1 руб., в связи с проектом постановления Правительства Республики Коми от 31.10.2019 № 522 и выделением из республиканского бюджета Республики Коми субсидии на оплату труда работников образовательных организаций (школы) в сумме 19 514,5 тыс.руб.(РБ РК - 19 314,4 т.р.);

**Подпрограмма «Дети и Молодежь»:**

- на персонифицированное финансирование дополнительного образования планируются дополнительные ассигнования на сумму 2 614,10 т.р.

Расчетами Управления образования МР «Печора», представленными в Управление финансов МР «Печора» к проекту на 2021 год, прогнозировалось бюджетных ассигнований в размере **11 828,7 т.р.** из расчета на 9 месяцев при рассчитанном номинале сертификата на 1 месяц 1562,78 руб., при числе сертификатов в количестве 841.

Первоначальным решением о бюджете на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования в размере **6 571,5 т.р.** из расчета на 5 месяцев при рассчитанном номинале сертификата на 1 месяц 1562,78 руб., при числе сертификатов, обеспеченных средствами бюджета в количестве 841.

Согласно ходатайству Управления образования МР «Печора» с муниципального задания МАУ ДО «ДДТ» для обеспечения ПФДО перераспределены бюджетные

ассигнования на МАДОУ «Детский сад №13» в сумме 1 983,9 т.р., в связи с сокращением двух ставок педагогических работников.

Ранее, решением Совета муниципального района «Печора» от 21 июня 2021 года № 7-9/101, произведено уменьшение муниципального задания МАУ ДО «ДДТ» на сумму 3 178,2 т.р. (за счет экономии фонда оплаты труда) на софинансирование средств за счет бюджета МО МР «Печора», в связи с выделением средств за счет республиканского бюджета Республики Коми **на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий** в организациях в сфере образование (на проведение капитальных и текущих ремонтов).

В связи с **наличием кредиторской задолженности** по оплате сертификатов за декабрь 2020 года в сумме 1 223,0 т.р., и произведенными кассовыми расходам по заключенным договорам за январь – сентябрь 2021 года на сумму 6 731,3 т.р., общая сумма кассовых расходов составила 7 954,3 т.р. при плане 8 555,4 т.р. Остаток средств составил 601,1 т.р., что **недостаточно** для обеспечения персонифицированного финансирования дополнительного образования **до конца отчетного периода 2021 года** на ноябрь и декабрь месяцы.

#### **Программа «Развитие физической культуры и спорта»:**

Первоначальным решением о бюджете на 2021 год на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физкультурно-спортивными учреждениями утверждены бюджетные ассигнования в размере 55 061,0 тыс. руб., в том числе:

**МАУ «СОК «Сияние севера»** - 14 204,0 тыс.руб.,

**МАУ «СШОР»** – 40 857,0 тыс.руб.

Решением Совета МР «Печора» от 22.12.2020 № 7-4/38 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» данные мероприятия программы утверждены приложениями № 3 и № 4 № к Решению в Ведомственной структуре расходов МО МР «Печора» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 55 061,00 руб.

Внесение изменений в бюджет МО МР «Печора» в редакции решений Совета МР «Печора» от 16.02.2021 № 7-6/50, от 30.03.2021 № 7-7/70, от 21.06.2021 № 7-9/101, от 25.08.2021 № 7-10/114 по утвержденным бюджетным ассигнованиям не осуществлялось.

Представленным проектом предлагается довести лимиты до уровня прошлого 2020 года:

МАУ «СОК «Сияние севера» - при плане 16 800,9 тыс.руб., факт -16 800,9 т.р.;

МАУ «СШОР» – при плане 43 152,3 тыс.руб., факт – 43 149,8 т.р.

В связи с чем, планируются дополнительные бюджетные ассигнования соответственно в размере 2 600,00 т.р., 2 300,00 т.р.

#### **Программа «Развитие системы муниципального управления»:**

Первоначальным решением о бюджете на 2021 год муниципальное задание МАУ «Печорское время» утверждено на сумму 3 240,0 т.р.

Представленным проектом предлагается довести лимиты до уровня прошлого 2020 года в размере 1 344,0 т.р.: при плане 4 584,0 т.р., по факту кассовое исполнение составило на сумму 4 583,3 т.р.

В связи с требованиями законодательства по внедрению электронного предоставления муниципальных услуг, требуются дополнительные бюджетные ассигнования в размере 1 198,0 т.р.

#### **«Непрограммные направления деятельности»**

- на оказание услуг по размещению НПА и публикаций в периодических печатных изданиях (Совет МР «Печора») представленным проектом предлагается 100,0 т.р.;

- на исполнительные листы по пустующему жилью, предъявленному в УФК к Администрации МР «Печора» в целях недопущения блокировки счетов предлагается 1407,50 т.р.;

- для восстановления проезда для организации транспортного сообщения (мост р.Рыбница п.Талый) необходимость в дополнительных ассигнованиях на сумму 400,0 т.р.;

- на иные межбюджетные трансферты, предоставляемые на реализацию мероприятий по решению вопросов местного значения поселений, в связи с доведением фонда оплаты труда органам местного самоуправления на 9 месяцев, на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарную безопасность, мероприятия по благоустройству – в сумме 4 319, 3 т.р.

### **Выводы**

**1.** Представленный для экспертизы проект бюджета муниципального образования муниципального района «Печора» **соответствует требованиям бюджетного законодательства** и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета и является сбалансированным.

**2.** Требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Печора» к содержанию проекта решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Печора» от 22 декабря 2020 года № 7-4/38 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Печора» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» **соблюдены.**

Принятие проекта решения находится в исключительной компетенции Совета муниципального района «Печора», установленной пунктом 2 части 10 статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
муниципального района «Печора»

В.В. Поведишникова