**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2**

**на проект решения Совета депутатов МО «Усть-Канский район»**

**«О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Усть-Канский район» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы»**

23 апреля 2018 г. с. Усть-Кан

Заключение на проект решения Совета депутатов МО “Усть-Канский район” “О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования “Усть-Канский район” на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы” (далее проект Решения), подготовлено в соответствии со ст. 6 Положения “О Контрольно-счетной палате МО “Усть-Канский район”, утвержденное Решением Совета депутатов МО “Усть-Канский район” 29.11.2011г № 23-173 и ст. 24 Положения «О бюджетном процессе в МО “Усть-Канский район», утвержденное Решением Совета депутатов МО “Усть-Канский район” 28.11.2013г № 3-19.

Проект решения с приложениями № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,8,9,10 (далее – проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату МО «Усть-Канский район» 20 апреля 2018 года.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 27.12.2017г. № 28-237 «О бюджете муниципального образования Усть-Канский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – бюджет), а именно:

- доходы бюджета увеличить на сумму 54306,40 тыс. руб.;

- расходы бюджета увеличить на сумму 62800,30 тыс. руб.

- дефицит бюджета 8494,0 тыс.рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования на плановый период 2019 и 2020 годы проектом Решения не изменяются.

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета муниципального образования «Усть-Канский район» на 2018 год приведен в таблице 1:

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Основные характеристики бюджета муниципального образования   на 2018 год | | | |
| Утвержденные решением о бюджете от 27.12.2017г. № 28-237 | Предусмотрено  проектом | Абсолютное значение | Темпы роста (снижения) (%) |
| Доходы всего, в т.ч: | 426902,6 | 481209 | 54306,40 | 112,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 73028,8 | 73058,3 | 29,5 | 100,04 |
| Безвозмездные поступления | 353873,7 | 408150,7 | 54277,0 | 115,3 |
| Расходы всего | 426902,6 | 489702,9 | 62800,30 | 114,7 |
| Объем дефицита | - | 8494,0 | 8494,0 | - |

Увеличение дефицита бюджета стало возможным по причине изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сторону увеличения, которые направлены на расходы текущего года.

**2. Доходы бюджета муниципального образования на 2018 год**

С учетом планируемых изменений поступления доходов в бюджет составят 481209,0 тыс. рублей.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» проектом Решения предполагается увеличение бюджетных назначений на сумму 29,5 тыс. руб. и составят 73058,3 тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы без изменений 68942,5 тыс.рублей,
* неналоговые доходы увеличатся на 29,5 тыс. руб. и составят 4115,8 тыс. руб., что обусловлено планируемым увеличением поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

По группе «Безвозмездные поступления» проектом Решения планируется увеличение бюджетных назначений на сумму 54277,0 тыс. руб.(составят в сумме 408150,7 тыс.руб.), а именно:

- увеличение дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 26,0 тыс. рублей ( составят в сумме 136296,0 тыс.руб.),

- увеличение субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 54454,7 тыс.рублей (составят в сумме 63108,9 тыс.руб.),

- увеличение субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на сумму 2358,2 тыс. рублей (составят в сумме 205388,8 тыс.руб.),

- увеличение доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение , прошлых лет на сумму 1200, 0 тыс.рублей ( составят в сумме 1200,0 тыс.руб.),

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму минус 3762,0 тыс. руб.

1. **Расходы бюджета муниципального образования на 2018 год**

**3.1. Анализ изменений планируемых бюджетных обязательств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.**

С учетом планируемых изменений расходы составят 489702,9 тыс. рублей.

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2018 года по разделам классификации расходов представлен в Таблице № 2.

**Таблица № 2( тыс. руб).**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код/**  **ПР** | **Показатели** | **Утверждено на 2018 год** | **Предлагаемые проектом Решения изменения** | **План с учетом предлагаемых изменений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы, в том числе:** | **26598,5** | **-116,5** | **26482,0** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1442,1 | - | 1442,1 |
| 0103 | Функционирование законодательных  (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1372,3 | - | 1372,3 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 13464,1 | -960,9 | 14425,0 |
| 0105 | Судебная система | 113,0 | - | 113,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового бюджетного надзора | 4466,9 | 263,7 | 4730,6 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1000,0 | - | 1000,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 2000,0 | -40,0 | 1960,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 818,3 | 620,7 | 1439,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **710,3** | **-** | **710,3** |
| 203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 710,3 | - | 710,3 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:** | **2388,6** | **452,0** | **2840,6** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 2308,6 | 452,0 | 2760,6 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 80,0 | - | 80,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **24464,2** | **10642,0** | **35106,2** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1815,4 | - | 1815,4 |
| 0406 | Водное хозяйство | 72,8 | 7957,9 | 8030,7 |
| 0408 | Транспорт | - | - | - |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 10362,9 | 1895,0 | 12257,9 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 12213,6 | 788,7 | 13002,3 |
| **500** | **Жилищно- коммунальное хозяйство** | **869,5** | **6993,8** | **7863,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 78,5 | 497,5 | 576,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 791,1 | 6496,3 | 7287,4 |
| 503 | Благоустройство | - | - | - |
| **0700** | **Образование** | **311596,4** | **44953,6** | **356550,0** |
| 0701 | Дошкольное образование | 61570,0 | 6364,1 | 67934,1 |
| 0702 | Общее образование | 226540,0 | 35365,5 | 261905,5 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 17192,1 | 3047,6 | 20239,7 |
| 707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 1570,9 | - | 1570,9 |
| 709 | Другие вопросы в области образования | 4723,5 | 176,3 | 4899,8 |
| **0800** | **Культура , кинематография** | **21614,8** | **-2492,5** | **19122,3** |
| 0801 | Культура | 21614,8 | -2492,5 | 19122,3 |
| **1000** | **Социальная политика** | **9253,5** | **-1178,4** | **8075,1** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 126,0 | - | 126,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 5273,5 | -1178,4 | 4095,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 3854,0 | - | 3854,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **100,0** | **-** | **100,0** |
| 1102 | Массовый спорт | 100,0 | - | 100,0 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **1175,9** | **32,1** | **1208,0** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1175,9 | 32,1 | 1208,0 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **28130,8** | **3514,3** | **31645,1** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 27394,2 | - | 27394,2 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 736,6 | 3514,3 | 4250,9 |
|  | **ИТОГО** | **426902,5** | **62800,4** | **489702,9** |

Увеличение бюджетных ассигнований 2018 года характеризуется уточнением расходов по 9 разделам классификации расходов бюджета.

Из 30 подразделов классификации расходов, по которым предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год, изменения затрагивают 19 подразделов.

* 1. **Анализ изменений, вносимых в финансовое обеспечение муниципальных программ**

Проектом Решения о бюджете в 2018 году предусмотрено финансирование 4 муниципальных программ в объеме 480782,5 тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 98,2%.

Изменение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ:

- МП «Социальное развитие МО «Усть-Канский район» на 2014-2019 годы» планируется увеличение к предыдущему Решению на 38943,6 тыс.рублей, объем программы составит 376234,8 тыс.рублей;

- МП «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения МО «Усть-Канский район» на 2014-2019 годы» планируются увеличение к предыдущему Решению на 15610,10 тыс.рублей, объем программы составит 46590,8 тыс.рублей;

- МП «Управление муниципальными финансами и имуществом в МО «Усть- Канский район» на 2014-2019 годы» планируется увеличение к предыдущему Решению на 8754,80 тыс.рублей, объем программы составит 40990,8 тыс.рублей;

- МП «Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО «Усть-Канский район» на 2014 год - 2019 годы» планируется уменьшение к предыдущему Решению на 508,10 тыс.рублей, объем программы составит 16966,2 тыс.рублей.

В проекте Решения увеличение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно предыдущего Решения не предусматривается, составят в сумме 8920,4 тыс.рублей.

**3.3. Анализ изменений, вносимых в распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда**

Объем средств, предусмотренный на муниципальный дорожный фонд в 2018 году составит 12257,9 тыс.рублей, увеличен на 1895,4 тыс.рублей ( остаток средств 2017 года). Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлен в размере прогнозируемого объема доходов бюджета, в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

**3.4. Анализ изменений бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2018год**

Предусматривается значительный объем средств на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства увеличатся на 41024,65 тыс.рублей, в предыдущем Решении предусмотрены средства в объеме 990,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета. Предлагаемым проектом общий объем составит в сумме 42014,65 тыс.рублей, в том числе: реконструкция МБОУ «Усть-Канская СОШ им. Ч.К.Кыдрашева» – 31716,53 тыс.рублей, реконструкция МБОУ «Владимировская ООШ»- 10298,12 тыс.рублей.

Проект Решения о внесении изменений и дополнений в бюджет, представленный на рассмотрение Совета депутатов МО «Усть-Канский район» подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, бюджет сбалансирован.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата МО “Усть-Канский район” предлагает Совету депутатов МО “Усть-Канский район” рассмотреть проект Решения «О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Усть-Канский район» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО “Усть-Канский район” О.Д. Соколова