|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**    **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УСТЬ-КАНСКИЙ РАЙОН»**  **649450 РЕСПУБЛИКА АЛТАЙ**  **УСТЬ-КАНСКИЙ РАЙОН,**  **С. УСТЬ-КАН,**  **УЛ. ПЕРВОМАЙСКАЯ,2**  **ТЕЛ: 8 (38847) 22129**  **E-mail: ksp.yst-kan@ mail.ru** |  | **РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ**  **«КАН - ООЗЫ АЙМАК»**  **МУНИЦИПАЛ ТОЗОЛМОЗИНИҤ**  **ЧОТТООР-ТООЛООР КŸРЕЕЗИ**  **649450 АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫҤ**  **КАН - ООЗЫ АЙМАК,**  **КАН-ООЗЫ JУРТ**  **ОРООМЫ ПЕРВОМАЙСКАЯ,2**  **ТЕЛ: 8 (38847) 22129**  **E-mail: ksp.yst-kan@ mail.ru** |

«25» июня 2018г. № 24

Председателю Совета депутатов

МО «Усть-Канский район»

Лутцеву А.А.

Уважаемый Алексей Алексеевич!

В соответствии со статьями 6 и 15 главы 3 Решения Совета депутатов МО  
«Усть-Канский район» от 29.11.2011г. № 23-173 «Положения о Контрольно-  
счетной палате муниципального образования «Усть-Канский район», направляю  
Вам для рассмотрения Заключение КСП МО “Усть-Канский район” от 25.06.2018г. № 14 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 годов».

Приложение: Заключение КСП МО “Усть-Канский район” от 25.06.2018г. № 14 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 плановый период 2019-2020 годов» на 8 л. в 1 экз.

Председатель Контрольно-счетной палаты

МО «Усть-Канский район» О.Д.Соколова

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14**

**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»**

25 июня 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, 11, 12,13,14,15,16 и пояснительной запиской к проекту Решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату МО «Усть-Канский район» 25 июня 2018 года.

* 1. Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Совета депутатов МО «Усть-Канский район» от 27.04.2018г. № 30-270 «О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования Усть-Канский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – уточненный бюджет),

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 2018 год** | **плановый период** | |
| **2019 год** | **2020 год** |
| **Утвержденный бюджет** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **481209,0** | **403457,4** | **409020,6** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 73058,3 | 74244,4 | 77941,5 |
| Безвозмездные поступления | 408150,7 | 329213,0 | 331079,10 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **489702,9** | **403457,4** | **409020,6** |
| из них (справочно) | - | - | - |
| Программная часть | 480782,50 | 392399,50 | 392957,0 |
| Непрограммные расходы | 8920,4 | 6301,1 | 6310,2 |
| Условно утвержденные расходы | - | 4756,7 | 9753,4 |
| Публичные нормативные обязательства | 9606,0 | 14000,3 | 14718,1 |
| Бюджетные инвестиции | 42014,65 | 1551,73 | 0 |
| Дорожный фонд | 12257,85 | 10928,6 | 11252,2 |
| Резервный фонд Администрации | 1439,0 | 500,0, | 500,0 |
| Верхний предел муниципального долга | 0 | 0 | 0 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 0 | 0 | 0 |
| **Проект Решения** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **567658,9** | **402848,1** | **424929,6** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 73073,0 | 74244,44 | 77941,5 |
| Безвозмездные поступления | 494585,9 | 328603,7 | 346988,1 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **576152,8** | **402848,1** | **424929,6** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 567208,0 | 391790,30 | 408866,0 |
| Непрограммные расходы | 8944,8 | 6301,1 | 6310,2 |
| Условно утвержденные расходы | - | 4756,7 | 9753,4 |
| Публичные нормативные обязательства | 9637,8 | 13391,0 | 14718,1 |
| Бюджетные инвестиции | 8581,59 | 36842,21 | 15909,0 |
| Дорожный фонд | 15036,31 | 10928,6 | 11252,2 |
| Резервный фонд Администрации | 1736,0 | 500,0 | 500,0 |
| Верхний предел муниципального долга | 0 | 0 | 0 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 0 | 0 | 0 |
| **Изменения** | | | |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **86449,90** | **-609,3** | **15909,0** |
| Налоговые, неналоговые доходы | 14,7 | - | - |
| Безвозмездные поступления | 86435,20 | -609,3 | 15909,0 |
| **РАСХОДЫ, всего:** | **86449,90** | **609,30** | **15909,0** |
| из них (справочно) |  |  |  |
| Программная часть | 86425,50 | 609,30 | 15909,0 |
| Непрограммные расходы | 24,40 | - | - |
| **Условно утвержденные расходы** | **-** |  |  |
| Публичные нормативные обязательства | 31,80 | **609,3** | **0** |
| Бюджетные инвестиции | 33433,06 | 35290,48 | 15909,0 |
| Дорожный фонд | 2778,46 | 0 | 0 |
| Резервный фонд Администрации | 297,0 | 0 | 0 |
| Верхний предел муниципального долга | 0 | 0 | 0 |
| Предельный объем муниципального долга (в течении года) | 0 | 0 | 0 |

Проектом Решения предполагается на 2018 год увеличить объем доходов бюджета на 86449,90 тыс. руб. или на 17,9%, таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 567658,9 тыс. руб.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» проектом Решения планируется увеличить бюджетные назначения на 2018 год на сумму 14,7 тыс. руб. на 0,02% по сравнению с утвержденными назначениями, увеличение поступлений планируется по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства ( на 49,8 % от утвержденных бюджетных назначений и составит 44,2 тыс. руб.).

Основное увеличение в 2018 году предусмотрено по группе «Безвозмездные поступления» - на 86435,20 тыс. руб. или на 21,2% от назначений, утвержденных бюджетом, в том числе:

- увеличение дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 160,0 тыс. руб.,

- увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) на сумму 74388,40 тыс. руб

- увеличение субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на сумму 10901,50 тыс. руб.,

- увеличение безвозмездных поступления на сумму 1000,0 тыс.рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму - 14,70 тыс. руб.

Планируется проектом Решения внесение в основные характеристики бюджета на 2019 год и 2020 год.

Уменьшение объема доходов на 609,30 тыс.рублей, увеличение объема доходов на 15909,0 тыс.рублей. уменьшение в 2019 году и увеличение в 2020 году предусмотрено по группе «Безвозмездные поступления».

- увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в 2020 году на сумму 15909,0 тыс. руб

- уменьшение субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в 2019 году на сумму 609,30 тыс. руб.,

С учетом планируемых изменений доходы составят на 2019 год в сумме 402848,1 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 424929,6 тыс.рублей.

1. **Расходы бюджета муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы**

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

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:** | **26482,0** | **1818,3** | **28300,29** |
| 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 | 14425,0 | 760,1 | 15185,11 |
| 0105 | Судебная система | 113,0 | - | 113,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового бюджетного надзора | 4730,6 | 33,0 | 4763,57 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1000,0 | - | 1000,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 1960,0 | -224,0 | 1736, |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 1439,0 | 1249,2 | 2688,2 |
| **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:** | **2840,6** | **236,4** | **3077,04** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 2760,6 | 236,4 | 2997,04 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 80,0 | - | 80,0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **35106,2** | **3363,4** | **38469,6** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1815,4 | 61,9 | 1877,27 |
| 0406 | Водное хозяйство | 8030,7 | -0,1 | 8030,60 |
| 0408 | Транспорт | - | - | - |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 12257,9 | 2778,4 | 15036,31 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 13002,3 | 523,1 | 13525,37 |
| **500** | **Жилищно- коммунальное хозяйство** | **7863,3** | **1881,7** | **9745,0** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 576,0 | - | 576,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 7287,4 | 1492,7 | 8780,1 |
| 503 | Благоустройство | 0 | 389,0 | 389,0 |
| **0700** | **Образование** | **356550,0** | **62160,0** | **418709,98** |
| 0701 | Дошкольное образование | 67934,1 | 7786,1 | 75720,18 |
| 0702 | Общее образование | 261905,5 | 45113,2 | 307018,72 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 20239,7 | 4915,0 | 25154,69 |
| 707 | Молодежная политика | 1570,9 | - | 1570,9 |
| 709 | Другие вопросы в области образования | 4899,8 | 4345,7 | 9245,49 |
| **0800** | **Культура , кинематография** | **19122,3** | **13727,7** | **32849,96** |
| 0801 | Культура | 19122,3 | 13727,7 | 32849,96 |
| **1000** | **Социальная политика** | **8075,1** | **61,8** | **8136,9** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 126,0 | - | 126,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 4095,1 | 61,8 | 4156,9 |
| 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** | **1208,0** | **84,3** | **1292,3** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1208,0 | 84,3 | 1292,3 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **31645,1** | **3116,4** | **34761,5** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 27394,2 | - | 27394,2 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 4250,9 | 3116,4 | 7367,3 |
|  | **ИТОГО** | **489702,9** | **86449,9** | **576152,8** |

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

На плановый период 2019 год изменения затрагивают следующие разделы классификации расходов бюджета:

- увеличены расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 4709,5 тыс.рублей,

- уменьшены расходы по разделу 0700 на «Образование» на 4709,5 тыс.рублей (подраздел 0702 «Общее образование») и по разделу 1000 «Социальная политика» на 609,3 тыс.рублей (подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»).

На 2020 год увеличены расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 15909,0 тыс.рублей (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»).

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

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2018 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ из 4 утвержденных (данные представлены в таблице № 3):

Таблица № 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципа-льная программа** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования на 2018 год** | | **отклонение** | |
| **утвержденные решением о бюджете от 27.04.2018**  **№ 30-270** | **проект Решения** | **Сумма** | **%** |
|
|  | |  |  |  |  |
| 1 | Муниципальная программа  *Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО «Усть-Канский район» на 2014 год - 2019 годы»* | 16966,2 | 23771,3 | 6805,10 | 40,1 |
| 2 | Муниципальная программа «Социальное развитие МО «Усть-Канский район» на 2014-2019 годы» | 376234,8 | 447228,5 | 70993,7 | 18,9 |
| 3 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом в МО «Усть- Канский район» на 2014-2019 годы» | 40990,8 | 46014,8 | 5024,0 | 12,3 |
|  |  |  |  |  |  |
| 4 | Муниципальная программа«Повышение эффективности систем жизнеобеспечения МО «Усть-Канский район» на 2014-2019 годы» | 46590,8 | 50193,5 | 3602,7 | 7,7 |
|  | Непрограммные расходы | 8920,4 | 8944,8 | 24,4 | 100,3 |
|  | итого | 480782,6 | 567208,1 | 86425,50 | 17,9 |

Проектом Решения незначительное изменение предусмотрено в 2018 году объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно предыдущего проекта Решения на 24,40 тыс. руб. и составят в объеме 8944,8 тыс.рублей.

Изменения вносятся муниципальные программы планового периода 2019-2020 годы:

Таблица № 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МП** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования на 2018 год** | | | | **отклонение** | | | |
| **утвержденные решением о бюджете от 27.04.2018**  **№ 30-270** | | **проект Решения** | | **Сумма** | | **%** | |
|  | | **2019** | **2020** | **2019** | **2020** | **2019** | **2020** | **2019** | **2020** |
| 1 | Муниципальная программа  Развитие экономическогопотенциала и предпринимательства МО «Усть-Канский район» на 2014 год - 2019 годы» | 15793,1 | 15831,5 | 15793, | 15831,5 | - | - | - | - |
| 2 | Муниципальная программа «Социальное развитие МО «Усть-Канский район» на 2014-2019 годы» | 313209,1 | 312848,6 | 308499,6 | 312848,6 | 4709,5 | - | 98,5 | - |
| 3 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и имуществом в МО «Усть- Канский район» на 2014-2019 годы» | 31173,5 | 31173,5 | 31173,5 | 31173,5 | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Муниципальная программа «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения МО «Усть-Канский район» на 2014-2019 годы» | 32223,8 | 33103,3 | 36324, | 49012,3 | 4100,20 | 15909,0 | 12,7 | 48,06 |
|  | Непрограммные расходы | 6301,1 | 6310,2 | 6301,1 | 6310,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | итого | 398700,6 | 399267,2 | 398091,4 | 415176,2 | 609,3 | 15909,0 | 99,85 | 103,9 |

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

Объем средств, предусмотренный на муниципальный дорожный фонд в 2018 году составит 15036,31 тыс.рублей. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлен в размере прогнозируемого объема доходов бюджета, в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ. Средства распределены по муниципальным образованиям сельских поселений.

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

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства увеличатся на:

- 2018 год - 13283,47 тыс.рублей, объем расходов составит в сумме 55298,12 тыс.рублей;

- плановый период 2019 год – 35290,58 тыс.рублей, объем расходов составит в сумме 36842,21 тыс.рублей, 2020 год – 15909,0 тыс.рублей, объем расходов составит в сумме 15909,0 тыс.рублей.

Проектом Решения бюджет, является полностью сбалансированным. Дефицит бюджета покрыт за счет остатка средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2018 года в сумме 8494,0 тыс. рублей.

Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. При его формировании соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1) и размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

По итогам экспертизы проекта Решения замечания и предложения отсутствуют.

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 годы”.

Председатель Контрольно- счетной палаты

МО “Усть-Канский район” О.Д. Соколова