|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН** **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УСТЬ-КОКСИНСКИЙ РАЙОН»****РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Харитошкина ул., д.1 «А», с. Усть-Кокса,****Республика Алтай, 649490** | **тел.: 8(388-48) 22-1-62****E-mail: ksokoksa@yandex.ru** |

**Заключение КСО МО «Усть-Коксинский район» РА № 30**

*на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»*

 *(второе чтение).*

с. Усть-Кокса «16» декабря 2016г.

1. **Общие положения**

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения) (принят распоряжением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 09.12.2016 № 362) и внесен в Районный Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА для рассмотрения во втором чтении в сроки, установленные ст. 14 Положения о бюджетном процессе. Проект решения в Контрольно-счетный орган поступил 12.12.2016 г.

 Основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее – местный бюджет) (общий объем доходов и расходов) отличаются от показателей местного бюджета, принятых в первом чтении.

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2017 год в сумме 509 802,39 тыс. рублей, отклонение по отношению к первому чтению составило «+» 45 958,00 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета прогнозируется на 2017 год в сумме 508 602,39 тыс. рублей, отклонение от первого чтения на «+» 45 958,00 тыс. рублей.

Прогнозируемый профицит местного бюджета на 2017 год по отношению к первому чтению неизменен и составил 1 200,00 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета прогнозируется на 2018 год в сумме 441 631,17 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 441 490,81 тыс. рублей, отклонения от первого чтения составило соответственно «+» 7 901,20 тыс. рублей и «+» 6 701,20 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета прогнозируется на 2018 год в сумме 441 631,17 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 441 490,81 тыс. рублей, отклонения от первого чтения составило соответственно «+» 7 901,20 тыс. рублей и «+» 6 701,20 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит (профицит) местного бюджета составит на 2018 год в сумме 0,00 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2018 год в сумме 5948,66 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 11 343,27 тыс. рублей, что соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Основные характеристики местного бюджета в 2017 – 2019 годах изменены за счет увеличения межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

1. **Анализ расходной части бюджета**
	1. ***Общая характеристика расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район»***

Расходы местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформированы в пределах всех доходов с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в соответствии с положением, утвержденным приказом Финансового управления администрации МО «Усть-Коксинский район» от 19.08.2016 № 13/1-п «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на очередной финансовый год и плановый период».

Расходная часть местного бюджета сформирована в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 12.10.2016) и Указаниями о порядке применения кодов главных распорядителей средств бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА и кодов целевых статей расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА от 10.11.2015 № 24 (с изм. от 21.11.2016 № 20/1-п).

Проект местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными муниципальными программами.

Проектом предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления.

Сохранились приоритеты формирования расходов на социальную сферу.

Общий объем расходов местного бюджета на 2017 год составляет 508 602,39 тыс. рублей, 2018 год – 441 631,17 тыс. рублей, 2019 год – 441 490,81 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | .Оценка ожидаемого исполнения расходов 2016 г | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста (%) |
| 2017 г. к ожидаемому исполнению 2016 г. | 2018 г. к 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общий объем расходов бюджета  | 488 204,90 | 508 602,39 | 441 631,17 | 441 490,81 | 104,2 | 86,8 | 99,9 |

Согласно данным Таблицы наблюдается увеличение объема расходов местного бюджета на 2017 год к оценке ожидаемого исполнения расходов 2016 года в сумме «+» 20 398,00 тыс. рублей или рост расходов составил «+» 4,2%, в 2018 году расходы снижаются по отношению к 2017 году на «-» 66 971,22 тыс. рублей («-» 13,2%), 2019 год к 2018 году снижение расходов на «-» 140,36 тыс. рублей («-» 0,1%) .

* 1. ***Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств***

В соответствии с п. 5 ст. 8 проекта решения планируется утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в сумме 609,21 тыс. рублей , в 2018 – 2019 годы предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных обязательств в сумме 1 218,42 тыс. рублей, ежегодно, в виде субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ».

* 1. **Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета**

Анализ бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

| Код раздела | Наименование подраздела | Расходы местного бюджета  | Темп роста (снижения) к предшествующему периоду (%) |
| --- | --- | --- | --- |
| 2016 г.Оценка ожидаемого исполнения расходов | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2017 | 2018 | 2019 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 35 527,20 | 37 138,81 | 30 582,33 | 30 582,33 | 104,5 | 82,3 | 100 |
| 0200 | Национальная оборона | 587,20 | 542,70 | 542,70 | 542,70 | 92,4 | 100 | 100 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 240,80 | 1 737,50 | 1 371,20 | 1 371,20 | 77,5 | 78,9 | 100 |
| 0400 | Национальная экономика | 15 556,40 | 15 956,30 | 15 083,70 | 14 149,80 | 102,6 | 94,5 | 93,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 12 412,90 | 12 847,32 | 4 391,87 | 4 391,87 | 103,5 | 34,2 | 100 |
| 0700 | Образование | 348 231,70 | 368 181,37 | 316 346,45 | 313 047,75 | 105,7 | 85,9 | 98,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 34 636,30 | 35 163,48 | 31 694,70 | 30 392,34 | 101,5 | 90,1 | 95,9 |
| 1000 | Социальная политика | 10 522,60 | 9 134,81 | 9 094,02 | 9 094,02 | 86,8 | 99,5 | 100 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 062,50 | 1 100,00 | 627,73 | 627,73 | 103,5 | 57,1 | 100 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2 090,00 | 2 090,00 | 2 090,00 | 2 090,00 | 100 | 100 | 100 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 58,00 | 12,30 | Х | х | 21,2 | х | Х |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 25 279,30 | 24 697,80 | 23 857,80 | 23 857,80 | 97,7 | 96,6 | 100 |
|  | Условно утверждаемые расходы | Х | х | 5 948,67 | 11 343,27 | х | х | 190,7 |
|  | **Итого:** | **488 204,90** | **508 602,39** | **441 631,17** | **441 490,81** | 104,2 | 86,8 | 99,9 |

Наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета на протяжении всего прогнозируемого периода занимает раздел 07 «Образование» - 72,4%, 71,6%, 70,9% соответственно, раздел 01 «Общегосударственные вопросы» в 2017 году - 7,3%, в 2018 и 2019 гг. по 6,9%, раздел 08 «Культура, кинематография» - 6,9%, 7,2%, 6,9% соответственно, раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2017 году - 4,8%, в 2018 и 2019гг. по 5,4%.

* + 1. По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» проектом решения на 2017 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 24 697,80 тыс. рублей, что на 176,50 тыс. рублей, или на 0,7 %, меньше суммы межбюджетных трансфертов, предусмотренной на 2016 год решением о бюджете от 18.12.2015 № 21-4 с учетом изменений. В 2018 и 2019 годах объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составит 23 857,80 тыс. рублей и 23 857,80 тыс. рублей соответственно. Удельный вес расходов по разделу 14 00 в общем объеме расходов местного бюджета в 2017 году уменьшится по сравнению с 2016 годом на 0,4 % и составит 4,8 %, в 2018 году – 5,4 %, и 2019 году – 5,4 %.

 Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу **«**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

| Код раздела | Именование подраздела | Объем ассигнований в редакции решения от 18.12.2015 № 21-4 на 2016 год (с изменениями) | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Тем роста (снижения) к предыдущему периоду,% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017  | 2018  | 2019  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **1401** | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе: | **24 530,50** | **23 857,80** | **23 857,80** | **23 857,80** | **97,3** | **100** | **100** |
|  | За счет средств республиканского бюджета | 6 768,80 | 6 764,10 | 6 764,10 | 6 764,10 | 99,7 | 100 | 100 |
|  | За счет средств МО «Усть-Коксинский район» | 17 743,70 | 17 093,70 | 17 093,70 | 17 093,70 | 96,3 | 100 | 100 |
| **1403** | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | **343,80** | **840,00** | **х** | **х** | **244,3** | **х** | **х** |
| **1400** | **Итого:** | **24 874,30** | **24 697,80** | **23 857,80** | **23 857,80** | **99,3** | **96,6** | **100** |
|  | **Расходы всего :** | **480 405,53** | **508 602,39** | **441 631,17** | **441 490,81** | **х** | **х** | **х** |
|  | доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов, % | **5,2** | **4,8** | **5,4** | **5,4** | **х** | **х** | **х** |

Анализ приведенных данных показывает, что по отношению к показателям решения о бюджете от 18.12.2015 № 21-4 с учетом изменений предусмотрено в 2017 году уменьшение объема межбюджетных трансфертов на 0,7 %, в 2018 году - снижение к предыдущему году на 3,4 %, в 2019 году – объема межбюджетных трансфертов равен объему 2018 года.

По сравнению с 2016 годом предусматривается в 2017 году снижение объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений: за счет средств республиканского бюджета на 0,3%

(«-» 22,70 тыс. рублей); за счет средств бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на 3,7% («-» 650,00 тыс. рублей).

Существенно увеличится объем прочих межбюджетных трансфертов (на 144,3 % к показателям решения о бюджете от 18.12.2015 № 21-4 с учетом изменений) на «+» 496,20 тыс. рублей, объем бюджетных ассигнований в 2017 году составит 840,00 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по внесению изменений в генеральные планы поселений планируются направить в рамках подпрограммы «Повышение качества управления муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай».

Объем финансовой помощи бюджетам поселений на 2018 - 2019 годы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 23 857,80 тыс. рублей, ежегодно.

Объем прочих межбюджетных трансфертов в 2018 году и 2019 году не предусмотрен.

Проектом решения предусмотрены расходы местного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений по 4 разделам классификации расходов бюджета (0200 «Национальная оборона», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»).

Структура распределения указанных межбюджетных трансфертов по разделам классификации бюджетных расходов приведена в следующей таблице.

 тыс. рублей

| Наименование раздела | **2016 год**(решения от 18.12.2015 № 21-4 с учетом изменений) | **2017 год**(проект) | **2018 год**(проект) | **2019 год**(проект) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| 02 «Национальная оборона» | 576,20 | 542,70 | 542,70 | 542,70 |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 2 | 2,1 | 2,2 | 2,2 |
| 04 «Национальная экономика» | 170,00 | 40,71 | х | х |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 0,6 | 0,1 |  |  |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 2 601,98 | 589,82 | х | х |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 9,2 | 2,3 |  |  |
| 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 24 874,30 | 24 697,80 | 23 857,80 | 23 857,80 |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 88,2 | 95,5 | 97,8 | 97,8 |
| **Всего** | **28 222,48** | **25 871,03** | **24 400,50** | **24 400,50** |

Снижение доли межбюджетных трансфертов приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (с 9,2 % в 2016 году до 2,3 % в 2017 году), раздел 04 «Национальная экономика» (с 0,6 % в 2016 году до 0,1% в 2017 году).

Наибольший рост доли межбюджетных трансфертов приходится на раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» с 88,2 % в 2016 году до 95,5 % в 2017 году, и до 97,8% в 2018 и 2019 годах.

 В соответствии с проектом бюджета объем межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных программ в 2017 году составит 25 328,41 тыс. рублей, или 97,9 % общего объема межбюджетных трансфертов, в 2018 году и в 2019 году объем межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных программ составит 23 857,80 тыс. рублей, или 97,8 % ежегодно. Межбюджетные трансферты предусматриваются по 2 муниципальным программам – «Управление муниципальными финансами и имуществом», «Повышение систем жизнеобеспечения».

***2.4 Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета***

Общий анализ расходов местного бюджета по ведомственной структуре приведен в Таблице.

 «Анализ расходов местного бюджета по ведомственной структуре»

тыс. рублей

| Код | Наименование ведомств | Объем ассигнований в редакции решения от 28.10.2016 № 28-1 на 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | Темп роста (снижения) к предыдущему периоду, % | Удельный вес в общем объеме расходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 011 | Администрация муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 82 368,39 | 105 927,09 | 50 965,10 | 50 031,20 | 128,6 | 48,1 | 98,2 | 20,8 | 11,6 | 11,3 |
| 057 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 40 849,96 | 40 299,73 | 36 548,46 | 35 014,96 | 98,6 | 90,7 | 95,8 | 7,9 | 8,3 | 8,0 |
| 074 | Управление образования и молодежной политики администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 322 885,76 | 330 029,28 | 317 620,52 | 314 552,95 | 102,2 | 96,2 | 99 | 64,9 | 71,9 | 71,2 |
| 092 | Финансовое управление администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 34 301,42 | 32 346,29 | 30 548,42 | 30 548,42 | 94,3 | 94,4 | 100 | 6,4 | 6,9 | 6,9 |
|  | Условно утверждаемые расходы |  |  | 5 948,66 | 11 343,27 | х | х | 190,7 |  | 1,3 | 2,6 |
|   | **Итого:** | **480 405,53** | **508 602,39** | **441 631,17** | **441 490,81** | **105,9** | **86,8** | **99,9** | **100** | **100** | **100** |

Наибольший удельный вес в общих расходах 2017 года приходится на расходы Управления образования и молодежной политики администрации МО «Усть-Коксинский район» – 64,9%. Администрация МО «Усть-Коксинский район» – 20,8%.

Наименьший удельный вес в общих расходах 2017 года – 6,4 % приходится на расходы Финансового управления администрации МО «Усть-Коксинский район». Отдел культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» занимает 7,9% от общего объема расходов.

Наибольший удельный вес в общих расходах 2018 - 2019 годов приходится на расходы Управления образования и молодежной политики администрации МО «Усть-Коксинский район» – 71,9%, 71,2%. Администрация МО «Усть-Коксинский район» – 11,6%, 11,3%.

Наименьший удельный вес в общих расходах 2018 - 2019 годов – 6,9% ежегодно, приходится на расходы Финансового управления администрации МО «Усть-Коксинский район». Отдел культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» занимает 8,3%, 8% от общего объема расходов.

Удельный вес в общих расходах 2018 – 2019 годов условно утверждаемых расходов составляет 1,3%, 2,6% от общего объема расходов.

* 1. ***Анализ расходов местного бюджета на финансирование муниципальных программ***

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, пояснительной записки, представленных одновременно с проектом решения проектов паспортов муниципальных программ МО «Усть-Коксинский район».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ. Всего утверждено 4 из 8 муниципальных программ, предусмотренных перечнем, утвержденным распоряжением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 02.10.2013 г. № 317 (с изменениями от 08.12.2016 № 360/1), нарушен пункт 15 главы 3 Положение о муниципальных программах муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА, утвержденное постановлением администрации МО «Усть-Коксинский район» от 02.09.2013 № 376. Изменения в Перечень муниципальных программ вносятся до 1 июня года, предшествующего очередному финансовому году.

Не утверждены муниципальные программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" РА на 2019 – 2024 годы», «Социальное развитие МО "Усть-Коксинский район" РА на 2019-2024 годы», «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом в МО "Усть-Коксинский район" РА на 2019 – 2024 годы», «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения на 2019-2024 годы».

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период вносится в представительный орган одновременно с паспортами (проектами паспортов) муниципальных программ, проектами изменений указанных паспортов.

По результатам анализа проектов паспортов по сравнению с утвержденными паспортами установлено, что по двум муниципальным программам при существенном сокращении (увеличении) бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ цели, задачи, ожидаемые результаты не изменяются.

Так, при существенных сокращениях (увеличениях) бюджетных ассигнований по муниципальной программам «Социальное развитие» на 2013-2018 годы (с 356 701,44 тыс. рублей до 351 638,37 тыс. рублей на 2018 год), «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» на 2013-2018 годы (увеличение с 310 955,7 тыс. рублей до 372 624,10 тыс. рублей на 2017 год, уменьшение с 31 648,94 тыс. рублей до 29 866,55 тыс. рублей на 2018 год), цели, задачи и ожидаемые результаты остаются неизменными, что свидетельствует об отсутствии влияния расходов на качественные характеристики муниципальных программ.

Проекты паспортов содержат информацию об ответственных исполнителях, соисполнителях, участниках, подпрограммах, целях, задачах, целевых индикаторах и показателях, объемах бюджетных ассигнований, ожидаемых результатах реализации по муниципальным программам.

Анализ проектов паспортов выявил ряд системных проблем при определении целей и задач муниципальных программ.

Цели некоторых муниципальных программ неконкретны, содержат нечеткие формулировки, допускающие произвольное толкование, что не позволяет обеспечить проверку их достижения.

Так, цели муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» и входящих в ее состав подпрограмм не в полной мере соответствуют требованиям конкретности и содержат такие термины, как «повышение качества управления муниципальными финансами» и «повышение качества управления муниципальным имуществом».

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2017 - 2019 годах представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

| Код | Наименование муниципальной программы | Расходы по проекту паспорта программы | Объем ассигнований по проекту решения | Отклонение проекта решения от проекта паспорта программ |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2017 | 2018 | 2019  | 2017 | 2018 | 2019  | 2017 | 2018 | 2019  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 01 | Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" РА на 2013-2018 годы" | 4 861,30 | 4 421,60 | 4 421,60 | 4 973,70 | 4 534,00 | 4 534,00 | + 112,40 | +112,4 | +112,4 |
| 02 | Муниципальная программа "Социальное развитие МО "Усть-Коксинский район" РА на 2013-2018 годы" | 372 624,10 | 351 638,37 | 347 037,30 | 414 066,12 | 359 807,64 | 355 206,57 | + 41 442,02 | + 8 169,27 | + 8 169,27 |
| 03 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом в МО "Усть-Коксинский район" РА" | 31 188,85 | 29 866,55 | 29 866,55 | 36 253,07 | 30 035,72 | 30 035,72 | + 5 064,22 | + 169,17 | +169,17 |
| 04 | Муниципальная программа "Повышение эффективности систем жизнеобеспечения" на 2013-2018 годы" | 27 289,25 | 18 183,19 | 18 449,29 | 28 744,63 | 18 826,82 | 17 892,92 | +1 455,38 | +643,63 | -556,37 |
|  | **Итого:** | **435 963,50** | **404 109,71** | **399 774,74** | **484 037,52** | **413 204,18** | **407 669,21** | **+48074,02** | **+9094,47** | **+7894,47** |

На реализацию муниципальных программ муниципального образования «Усть-Коксинский район» в 2017 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 484 037,52 тыс. рублей, что больше на «+» 48 074,02 тыс. рублей ресурсного обеспечения указанного в проектах паспортов программ.

В проекте решения расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2017 год составляют 95,2 % от общего объема расходов местного бюджета (508 602,39 тыс. рублей).

В 2018 году планируется направить бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в объеме 413 204,18 тыс. рублей, что больше на «+» 9 094,47 тыс. рублей ресурсного обеспечения указанного в проектах паспортов программ.

В проекте решения расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2018 год составляют 93,6 % от общего объема расходов местного бюджета (441 631,17 тыс. рублей).

В 2019 году планируется направить бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в объеме 407 669,21 тыс. рублей, что больше на «+» 7 894,47 тыс. рублей ресурсного обеспечения указанного в проектах паспортов программ на 2019 год.

В проекте решения расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2019 год составляют 92,3 % от общего объема расходов местного бюджета (407 669,21 тыс. рублей).

*01 Муниципальная программа*

*«Развитие экономического потенциала и предпринимательства»*

Муниципальная программа «*Развитие экономического потенциала и предпринимательства*» утверждена постановлением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА от 26.12.2013 № 1009 (в редакции от 06.12.2016 № 527).

Сроки реализации программы - 2013-2018 годы.

Администратором программы является Администрация МО «Усть-Коксинский район» РА (управление экономического развития).

Стратегической задачей программы является обеспечение высоких темпов экономического роста.

Цель программы – экономическое развитие.

В структуру муниципальной программы входят 3 подпрограммы.

Для достижения поставленной цели планируется решение следующих задач: создание условий для развития инвестиционного, имиджевого потенциала; развитие малого и среднего предпринимательства; развитие агропромышленного комплекса.

Целевые показатели программы: объем инвестиций в основной капитал (без учета бюджетных); доля среднесписочной численности малых предприятий (без учета микропредприятий) в среднесписочной численности работников всех предприятий и организаций; индекс производства продукции сельского хозяйства; прирост туристического потока, объем инвестиций в основной капитал на душу населения.

Согласно проекту паспорта программы ресурсное обеспечение на 2017 год составит 4 861,30 тыс. рублей, на 2018 год - 4 421,60 тыс. рублей.

Согласно проекту решения объем расходов программы представлен на 2017 год - 4 973,70 тыс. рублей, на 2018 год - 4 534,00 тыс. рублей.

*02 Муниципальная программа*

*«Социальное развитие»*

Муниципальная программа «*Социальное развитие*» утверждена постановлением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА от 28.12.2013 № 1008 (в редакции от 15.12.2016 № 537).

Сроки реализации программы - 2013-2018 годы.

Администратором программы является Администрация МО «Усть-Коксинский район» РА.

Соисполнители данной программы: Отдел культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» РА, Управление образования и молодежной политики администрации МО «Усть-Коксинский район» РА.

Стратегической задачей программы является рост благосостояния и качества жизни населения муниципального района.

Цель программы – социальное развитие муниципального образования «Усть-Коксинский район».

В структуру муниципальной программы входят 5 подпрограмм.

Для достижения поставленной цели планируется решение следующих задач: развитие культуры, развитие физической культуры и спорта, развитие образования, развитие взаимодействия органов местного самоуправления и общества, противодействие коррупции, профилактика правонарушений и защита населения.

Целевые показатели программы: удовлетворенность населения качеством предоставляемых услуг в сфере культуры, удельный вес населения, систематически занимающихся физической культурой и спортом, доля детей, получающих дошкольную общеобразовательную услугу, по их содержанию в муниципальном общеобразовательном учреждении детей от 3 до 6 лет; доля детей охваченных общеобразовательными программами дополнительного образования в общей численности детей и молодежи 5-18 лет; доля детей охваченных оздоровительными мероприятиями; доля населения пользующаяся услугами средств массовой информации района; соотношение количества правонарушений, связанных с экстремизмом и терроризмом, незаконным оборотом наркотических средств; уровень коррупции в районе, по результатам соц.опроса.

Согласно проекту паспорта программы ресурсное обеспечение на 2017 год составит 3752 624,10 тыс. рублей, на 2018 – 351 638,37 тыс. рублей.

Согласно проекту решения объем расходов программы представлен на 2017 год - 358 902,97 тыс. рублей, на 2018 год - 359 807,64 тыс. рублей.

*03 Муниципальная программа*

*«Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом»*

Муниципальная программа «*Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом*» утверждена постановлением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА от 26.12.2013 № 1010 (в редакции от 08.08.2016 № 333).

Сроки реализации программы - 2013-2018 годы.

Администратором программы является Администрация МО «Усть-Коксинский район» РА.

Соисполнитель данной программы: Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район» РА.

Стратегической задачей программы является совершенствование механизмов управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

Цель программы – повышение эффективности управления муниципальными финансами и имуществом.

В структуру муниципальной программы входят 2 подпрограммы.

Для достижения поставленной цели планируется решение следующих задач: повышение качества управления муниципальными финансами и повышение качества управления муниципальным имуществом.

Целевые показатели программы: доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме собственных доходов бюджета; расходы консолидированного бюджета на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя; процент собираемости арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, включая земельные участки; доля зарегистрированных в установленном порядке прав собственности в отношении земельных участков и объектов недвижимости в общем количестве земельных участков и объектов недвижимости, являющихся муниципальной собственностью.

Согласно проекту паспорта программы ресурсное обеспечение на 2017 год составит 31 188,85 тыс. рублей, на 2018 – 29 866,55 тыс. рублей.

Согласно проекту решения объем расходов программы представлен на 2017 год - 36 253,07 тыс. рублей, на 2018 год - 30 035,72 тыс. рублей.

*04 Муниципальная программа*

*«Повышение эффективности систем жизнеобеспечения»*

Муниципальная программа «*Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом*» утверждена постановлением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА от 26.12.2013 № 1007 (в редакции от 29.11.2016 № 523).

Сроки реализации программы - 2013-2018 годы.

Администратором программы является Администрация МО «Усть-Коксинский район» РА.

Стратегической задачей программы является организация условий для повышения эффективности систем жизнеобеспечения.

Цель программы – повышение эффективности систем жизнеобеспечения.

В структуру муниципальной программы входят 3 подпрограммы.

Для достижения поставленной цели планируется решение следующих задач: развитие жилищно-коммунального комплекса и обеспечение экологической безопасности; энергосбережение и повышение энергетической эффективности; развитие внутренней инфраструктуры.

Целевые показатели программы: увеличение общей площади жилых помещений, приходящихся в среднем на одного жителя; доля аварийного жилого фонда в общем объеме жилого фонда; уровень износа коммунальной инфраструктуры; снижение потребления топливно-энергетических ресурсов; протяженность возведенных гидротехнических сооружений.

Согласно проекту паспорта программы ресурсное обеспечение на 2017 год составит 27 289,25 тыс. рублей, на 2018 – 18 183,19 тыс. рублей.

Согласно проекту решения объем расходов программы представлен на 2017 год - 19 731,49 тыс. рублей, на 2018 год - 18 826,82 тыс. рублей.

* 1. ***Расходы местного бюджета на финансирование***

***непрограммных направлений***

Проектом решения предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, в которые включены расходы на содержание: главы МО «Усть-Коксинский район», районного Совета депутатов муниципального образования, контрольно-счетного органа, аппарата Администрации МО «Усть-Коксинский район»; обеспечение проведение выборов и референдумов; мобилизационная и вневойсковая подготовка.

Всего на осуществление непрограммной деятельности планируется на 2017 год – 24 564,87 тыс. рублей, что составляет 4,8 % общего объема расходов местного бюджета, на 2018 год – 22 478,33 тыс. рублей (5,1%), на 2019 год – 22 478,33 тыс. рублей (5,1%).

В непрограммные направления расходов на 2017 год местного бюджета включены средства Резервного фонда Администрации МО «Усть-Коксинский район» на непредвиденные расходы, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в объеме 1 369,00 тыс. рублей, объем средств резервного фонда Администрации МО «Усть-Коксинский район» на 2018 и 2019 годы в проекте бюджета предусмотрен с нулевым значением, пункт 6 статьи 8 проекта решения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в статье 1 проекта решения прописан общий объем условно утверждаемых расходов на 2018 год в сумме 5 948,66 тыс. рублей, на 2019 год – 11 343,27 тыс. рублей.

*3. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда*

В соответствии со ст. 7 проекта решения планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2017 год в сумме 9 162,60 тыс. рублей, на 2018 год – 9 479,70 тыс. рублей, на 2019 год – 9 745,80 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда муниципального образования предусмотрены в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения».

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда в 2017 году распределены на развитие транспортной инфраструктуры, в том числе на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности в сумме 9 121,89 тыс. рублей; на переданные полномочия Катандинскому сельскому поселению – 40,71 тыс. рублей.

 ***4. Выводы и предложения***

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» для рассмотрения во втором чтении внесен в Районный Совет депутатов в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Проект бюджета на 2017 - 2019 годы сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными муниципальными программами.

Муниципальные программы в целом соответствуют основным положениям нормативных правовых документов, регламентирующих процесс их разработки и реализации.

Проектом решения предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления.

Проектом решения устанавливается общий объем доходов местного бюджета на 2017 год в сумме 509 802,39 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 441 631,17 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 441 490,81 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета на 2017 год – 508 602,39 тыс. рублей, на 2018 год – 441 631,17 тыс. рублей, на 2019 год – 441 490,81 тыс. рублей.

В 2017 году проектом решения устанавливается профицит местного бюджета в сумме 1 200,00 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах бюджет сбалансированный.

Классификация расходов бюджета муниципального образования осуществлена с учетом изменений, вносимых в бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Республики Алтай и местного самоуправления.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, расходы резервного фонда установлены с соблюдение требований бюджетного законодательства.

Вид публичных нормативных обязательств определен в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, Республики Алтай и НПА местного самоуправления, на которые предусмотрены бюджетные средства, и тем самым гарантируется безусловное их исполнение.

Выделение межбюджетных трансфертов осуществлено с учетом нормативных правовых и законодательных актов Республики Алтай и местного самоуправления.

В целом расходы бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы исходя из финансового обеспечения доходной части местного бюджета, с соблюдением требований бюджетного законодательства.

Контрольно-счетный орган рекомендует Администрации МО «Усть-Коксинский район» привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете согласно п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно - счетный орган предлагает Совету депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА принять проект бюджета во втором чтении.

Председатель И.Н. Ташкинова