

**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 № 21
на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от
19.12.2018 № 14-1 «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» Республики
Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

с. Усть-Кокса

16 октября 2019г.

Заключение Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА (далее – Заключение) на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 19.12.2018 года № 14-1 «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе МО «Усть-Коксинский район» РА, утвержденным решением Совета депутатов от 30.03.2018г. № 8-11 (ред. от 22.05.19 № 18-6).

Цель контрольного мероприятия: Проведение экспертизы проекта решения о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Предмет проверки: Проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 19.12.2018 года № 14-1 «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Сроки проведения проверки: 15 - 16 октября 2019 года.

С проектом решения в КСО представлена пояснительная записка, содержащая пояснения по отдельным предлагаемым изменениям. Иных документов и материалов, содержащих более подробное обоснование, в том числе

финансово-экономическое, предлагаемых изменений расходов местного бюджета, одновременно с проектом решения не представлено.

Согласно пояснительной записке изменения, вносимые в решение от 19.12.2018 года № 14-1 «О бюджете МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете), обусловлены поступлением уведомлений из министерств Республики Алтай, поступившими ходатайствами учреждений, корректировкой налоговых и неналоговых доходов (увеличением).

По результатам экспертизы проекта решения Контрольно-счетным органом установлено следующее.

Анализ изменений основных характеристик бюджета на 2019 - 2021 годы

Пунктами 1 и 2 текстовой части проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 19.12.2018 г. № 14-1 «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения о бюджете) вносятся изменения в статью 1 и статью 2 решения о бюджете, предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета на 2019 год:

✓ в части увеличения общего объема доходов на 47 115,77 тыс. рублей или 5 % (997 908,07 тыс. рублей), в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 40 994,62 тыс. рублей или 4,9 % (875 671,37 тыс. рублей);

объем безвозмездных поступлений на 41 069,62 тыс. рублей или 4,9% (875 606,50 тыс. рублей).

✓ в части увеличения общего объема расходов местного бюджета на 47 115,77 тыс. рублей или 4,9% (1 012 666,53 тыс. рублей).

Проектом предусматривается изменение основных характеристик местного бюджета на 2020 год и 2021 год:

✓ в части увеличения общего объема доходов на 1 776,29 тыс. рублей ежегодно или 0,2 % (742 157,46 тыс. рублей) по 2020 году, 0,3 % (577 257,23 тыс. рублей) по 2021 году.

Увеличение за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидии на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов) в размере 6,94 тыс. рублей, ежегодно и в виде субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в сумме 1 769,35 тыс. рублей, ежегодно. Сумма безвозмездных поступлений в 2020 году составила 632 516,19 тыс. рублей, в 2021 году – 463 193,89 тыс. рублей.

✓ в части увеличения общего объема расходов местного бюджета на 1 776,29 тыс. рублей, ежегодно или 0,2% и 0,3 % соответственно (2020 год – 741 157,46 тыс. рублей, 2021 год – 574 057,23 тыс. рублей).

Анализ изменений доходной части бюджета

Доходная часть бюджета в 2019 году увеличивается на 47 115,77 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2019 год увеличиваются на 6 046,15 тыс. рублей или 5,2% (122 301,57 тыс. рублей), в том числе:

налоговые доходы на 4 675,07 тыс. рублей или 4,5% (107 945,26 тыс. рублей) за счет увеличения налогов на совокупный доход на 4 675,07 тыс. рублей или 21,5% (26 402,34);

неналоговые доходы на 1 371,08 тыс. рублей или 10,6% (14 356,31 тыс. рублей) за счет увеличения доходов:

- перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами на 71,92 тыс. рублей или 100% (71,92 тыс. рублей);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 120,00 тыс. рублей или 34,3% (470,00 тыс. рублей);

- от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на 500,00 тыс. рублей или 140,4% (856,07 тыс. рублей);

- от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов на 230,00 тыс. рублей или 38,3% (830,00 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 449,16 тыс. рублей или 36,5% (1 679,18 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2019 год увеличиваются на 41 069,62 тыс. рублей или 4,9% (875 606,50 тыс. рублей), в том числе:

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ увеличилась на 11 386,00 тыс. рублей или 6,2% (194 626,50 тыс. рублей);

Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) корректируется в сторону увеличения на «+» 27 454,33 тыс. рублей (358 128,03 тыс. рублей), в том числе:

в части финансирования капитальных вложений в объекты муниципальной собственности «-» 7 000,00 тыс. рублей или 16,6% (35 054,10 тыс. рублей);

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей «-»

52,14 тыс. рублей или 1,2% (4 332,16 тыс. рублей);

прочие субсидии на «+» 34 506,47 тыс. рублей или 41,4% (117 934,56 тыс. рублей).

Субвенции бюджетам системы Российской Федерации увеличиваются на 2 154,29 тыс. рублей или 0,8% (269 204,89 тыс. рублей) в части на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет увеличиваются на 75,00 тыс. рублей или 128,7% (133,28 тыс. рублей).

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год, предусмотренный в текстовой статье проекта решения (997 908,07 тыс. рублей), соответствует объему доходов, отраженному в приложении 1 «Объем поступления доходов в местный бюджет в 2019 году» к проекту решения.

Доходная часть бюджета на 2020 - 2021 годы увеличивается на 1 776,29 тыс. рублей, ежегодно за счет безвозмездных поступлений в виде субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии):

- на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов) «+» 6,94 тыс. рублей или 100%, ежегодно;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры «+» 1 769,35 тыс. рублей или 100%, ежегодно.

Анализ изменений расходной части бюджета

Проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета увеличив ее на 47 115,77 тыс. рублей (1 012 666,53 тыс. рублей).

Пунктом 3 проекта решения о бюджете вносятся изменения в статью 6 решения о бюджете, то есть увеличивается объем дорожного фонда на 6 060,61 тыс. рублей или 67% (15 111,36 тыс. рублей). Увеличение за счет субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса» гос.программы Республики Алтай «Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса» в сумме 6 000,00 тыс. рублей, софинансирование местного бюджета составило 1% или 60,61 тыс. рублей.

Пунктом 4 проекта решения о бюджете предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 8 и увеличить объем межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям в 2019 году на «+» 7 440,77 тыс. рублей и утвердить объем в сумме 45 415,79 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты сельским поселениям увеличены на:

- организацию благоустройства территорий сельских поселений «+» 6 175,00 тыс. рублей (7 133,10 тыс. рублей);

- содержание имущества «+» 919,00 тыс. рублей или 126,6% (1 163,33 тыс. рублей);

- поощрение сельских старост 62,00 тыс. рублей или 100% (124,00 тыс. рублей);

- предупреждение чрезвычайных ситуаций из резервного фонда муниципального образования «Усть-Коксинский район» «+» 99,77 тыс. рублей или 6,2% (1 697,37 тыс. рублей);

- проведение спортивных мероприятий «+» 185,00 тыс. рублей или 90% (391,00 тыс. рублей).

Проектом решения предлагается внести изменения в распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений и утвердить в новую редакцию Приложение «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год» под № 13.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

Проект Решения о бюджете содержит перераспределение бюджетных ассигнований по программным и непрограммной частям бюджета в 2019 году (приложение № 4 к проекту Решения о бюджете).

Распределение бюджетных ассигнований по программным и непрограммным расходам отражены в таблице

(тыс. рублей)

Код	Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований по решению от 19.12.2018 № 14-1 (ред. от 05.07.19 № 19-1)	Объем ассигнований по проекту решения	Отклонение, (гр.4-гр.3)
		2019	2019	2019
1	2	3	4	5
01	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	3 335,33	3 837,05	+ 501,72
02	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	287,03	287,03	-
03	Муниципальная программа "Повышение эффективности систем жизнеобеспечения в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	37 937,85	48 054,81	+ 10 116,96
04	Муниципальная программа "Доступная среда» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	148,06	148,06	-
05	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	722,33	1 273,11	+ 550,78
06	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	43 775,27	51 216,03	+ 7 440,76
07	Муниципальная программа "Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	739 896,86	761 648,40	+ 21 751,54
08	Муниципальная программа "Развитие культуры» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	76 325,43	79 003,74	+ 2 678,31
09	Муниципальная программа "Управление имуществом в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	26 030,56	27 276,30	+ 1 245,74
10	Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай"	864,50	855,80	- 8,70
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики «	11 848,98	12 769,03	+ 920,05
12	Муниципальная программа "Развитие средств массовой информации на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	2 000,00	2 300,00	+ 300,00
	Всего по программным расходам	943 172,21	988 669,36	+ 45 497,15

Код	Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований по решению от 19.12.2018 № 14-1(ред. от 05.07.19 № 19-1)	Объем ассигнований по проекту решения	Отклонение, (гр.4-гр.3)
		2019	2019	2019
1	2	3	4	5
	Непрограммные расходы	22 378,55	23 997,17	+ 1 618,62
	Итого:	965 550,76	1 012 666,53	+ 47 115,77

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов по программным направлениям в 2019 году на «+» 45 497,15 тыс. рублей или 4,8% по непрограммным направлениям на «+» 1 618,62 тыс. рублей 7,2%.

В результате конечная сумма расходов по муниципальным программам в 2019 году составляет 988 669,36 тыс. рублей. Доля расходов в рамках муниципальных программ составляет 97,6 % от общей суммы расходов бюджета (1 012 666,53 тыс. рублей).

Непрограммные расходы определены в сумме 23 997,17 тыс. рублей, их доля от общей суммы расходов составляет 2,4%.

В непрограммной части бюджета отражаются расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, которые регулируются нормативом определенным Постановлением Правительства Республики Алтай от 19.12.2014 N 396 (ред. от 05.12.2018) "Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай".

Анализ расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, предлагаемых к утверждению проектом решения, установил превышение предельных объемов расходов на содержание органов местного самоуправления на 57,88 тыс. рублей, что ведет к нарушению Постановления Правительства Республики Алтай от 19.12.2014 N 396.

Изменения бюджетных ассигнований по программным направлениям в 2020-2021 годы касаются муниципальной программы «Развитие культуры МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» и увеличивают ее на 1 776,29 тыс. рублей, ежегодно. В целом программная часть бюджета увеличивается на 3,5%, ежегодно и доля от общей суммы расходов составляет в 2020 году - 96%, в 2021 году - 94%.

Анализ вносимых изменений в расходы бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА по ведомственной структуре расходов

Изменения, вносимые проектом Решения по ведомственной структуре расходов, отражены в таблице

(тыс. рублей)

Администратор	Наименование	Утверждено Решением о бюджете в от 19.12.2018г № 14-1 (ред. от 05.07.19 № 19-1)			Проект Решения			Отклонение («+», «-»)		
		2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
011	Администрация МО «Усть-Коксинский район» РА	313 581,18	319 267,44	103 025,72	240 598,50	269 673,76	103 025,72	-72 982,68	+49 593,68	-
057	Управление культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»	83 752,01	56 724,10	56 724,10	86 603,07	58 500,39	58 500,39	+2 851,06	+1 776,29	+1 776,29
074	Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район» РА	519 449,93	324 121,91	366 639,20	629 256,56	373 715,59	366 639,20	+109 806,63	-49 593,68	-
092	Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район» РА	44 706,25	29 459,77	29 458,27	52 147,01	29 459,77	29 458,27	+7 440,76	-	-
991	Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА	2 605,25	2 258,84	2 258,84	2 605,25	2 258,84	2 258,84	-	-	-
992	Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА	1 456,14	1 144,51	1 144,51	1 456,14	1 144,51	1 144,51	-	-	-
ИТОГО		965 550,76	739 381,18	572 280,94	1 012 666,53	741 157,47	574 057,23	+47 115,77	+1 776,29	+1 776,29

Изменение объема бюджетных ассигнований в 2019 году затрагивает трех администраторов расходов - 011 Администрация МО «Усть-Коксинский район» РА, 057 Управление культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»; 074 Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район» РА.

В 2020 году корректируются объемы бюджетных ассигнований между администраторами 011 Администрация МО «Усть-Коксинский район» на сумму «+» 49 593,68 тыс. рублей и 074 Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район» на сумму «-» 49 593,68 тыс. рублей, и добавляется объем бюджетных ассигнований Управлению культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» на сумму «+» 1776,29 тыс. рублей.

В 2021 году добавляется объем бюджетных ассигнований Управлению культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» в сумме «+» 1776,29 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке изменения по ведомствам производились на основании уточненных плановых назначений по безвозмездным поступлениям и поступивших ходатайств от ГРБС.

Снижение бюджетных ассигнований по ГРБС 011 Администрация МО «Усть-Коксинский район» «-» 72 982,68 тыс. рублей, в том числе:

- передвижка бюджетных ассигнований на строительство детского сада на 125 мест по адресу ул. Нагорная, 99 (на основании распоряжения главы Администрации муниципального образования) «-» 88 406,32 тыс. рублей

передается Управлению образования администрации муниципального образования «+» 88 406,32 тыс. рублей;

- дополнительно выделяется «+» 15 423,64 тыс. рублей Администрации на муниципальные нужды, в том числе 8 740,61 тыс. рублей за счет субсидий из республиканского бюджета.

ГРБС Управление культуры администрации МО «Усть-Коксинский район» (057) добавляются бюджетные ассигнования в сумме «+» 2 851,06 тыс. рублей, в том числе из средств республиканского бюджета 2 222,25 тыс. рублей.

ГРБС 074 Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район» РА увеличение на «+» 109 806,63 тыс. рублей, в том числе:

- «+» 88 406,32 тыс. рублей строительство детского сада на 125 мест по адресу ул. Нагорная, 99;

- добавляют дополнительно на нужды ГРБС «+» 21 400,31 тыс. рублей, в том числе из средств республиканского бюджета 15 429,87 тыс. рублей.

В пояснительной записке, представленной с проектом бюджета, отражена информация по предлагаемым изменениям по каждому ведомству в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2019 год представлена приложением к проекту решения о бюджете под номером 10, на 2020 – 2021 годы под номером 11.

Пунктом 16 текстовой части проекта решения предлагается внести изменение в Приложение «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности на 2019 год» в проекте решения оно представлено под номером 12.

Согласно приложению увеличивается объем инвестиций в объекты капитального строительства, а именно:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» «+» 450,00 тыс. рублей приобретение жилого помещения;

- по подразделу 0702 «Общее образование» «-» 7 013,71 тыс. рублей, в том числе:

сняли «-» 7 070,71 тыс. рублей субсидия на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях), в том числе 7 000,00 тыс. рублей средства республиканского бюджета;

добавили «+» 57,00 тыс. рублей на строительство МБОУ "Усть-Коксинская СОШ" (ПСД и прохождение государственной экспертизы);

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» «-» 20,00 тыс. рублей сняли со строительства д/сада с. Карагай (ПСД и прохождение государственной экспертизы).

Инвестиции за счет федерального бюджета предусмотрены в объеме 207 736,13 тыс. рублей, за счет республиканского бюджета – 57 468,53 тыс. рублей, за счет местного бюджета 5 892,23 тыс. рублей или 2,2%.

Выводы и предложения

Проектом решения предусмотрено увеличение доходной части и расходной части местного бюджета в текущем и последующих годах.

В результате вносимых изменений общий объем доходов бюджета на 2019 год составит 997 908,07 тыс. рублей, расходов составит 1 012 666,53 тыс. рублей.

Объем доходов и расходов местного бюджета увеличен на «+» 47 115,77 тыс. рублей от ранее утвержденных объемов.

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 6 046,15 тыс. рублей или 5,2% и составляют сумму 122 301,57 тыс. рублей, в том числе:

налоговые доходы увеличены на 4 675,07 тыс. рублей или 4,5% (107 945,26 тыс. рублей);

неналоговые доходы на 1 371,08 тыс. рублей или 11,3% (14 356,31 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2019 год увеличены на «+» 41 069,62 тыс. рублей или 4,9% (875 606,50 тыс. рублей).

Проект решения на реализацию муниципальных программ в 2019 году предусматривает увеличение бюджетных ассигнований в объеме «+» 45 497,15 тыс. рублей или 4,8% (988 669,36 тыс. рублей).

В результате изменений расходы на реализацию 12 муниципальных программ на 2019 год составят 97,6 % от общего объема расходов.

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов по непрограммным направлениям на «+» 1 618,62 тыс. рублей и составят 23 997,17,06 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений общий объем доходов и расходов бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов увеличивается на 1 776,29 тыс. рублей, ежегодно, вносятся корректировки между двумя ведомствами в 2020 году.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» связано с изменением объемов бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям, а также с уточнением налоговых и неналоговых доходов.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА предлагает при рассмотрении районным Советом депутатов проекта решения учесть замечания, касающиеся предельных объемов расходов на содержание органов местного самоуправления.

Председатель КСО

И.Н. Ташкинова