

**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 № 26
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

20 ноября 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: 20 ноября 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 (увеличение и уменьшение плановых назначений).

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 68 746,89 тыс. рублей или 6,9 % (1 066 724,96 тыс. рублей), в том числе:

налоговые доходы на 9 622,41 тыс. рублей или 8,9 % (117 567,67 тыс. рублей);

неналоговые доходы на 102,23 тыс. рублей или 0,7 % (14 458,54 тыс. рублей);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 59 022,25 тыс. рублей или 6,7 % (934 693,62 тыс. рублей);

объем безвозмездных поступлений на 59 022,25 тыс. рублей или 6,7% (934 698,75 тыс. рублей).

✓ в части увеличения общего объема расходов местного бюджета на 68 746,89 тыс. рублей или 6,8 % (1 081 483,42 тыс. рублей).

Изменение основных характеристик местного бюджета на 2020 год и 2021 год проектом не предусматривается.

Анализ изменений доходной части бюджета

Доходная часть бюджета в 2019 году увеличивается на 68 746,89 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета на 2019 год увеличиваются на 9 724,64 тыс. рублей или 7,9 % (132 026,21 тыс. рублей) в связи

с уточнением плановых назначений исходя из фактического поступления по состоянию на 10.11.2019г., в том числе:

налоговые доходы на 9 622,41 тыс. рублей или 8,9 % (117 567,67 тыс. рублей):

- налога на доходы физических лиц на 2 202,20 тыс. рублей;
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 7 678,83 тыс. рублей;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 270,70 тыс. рублей;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 41,40 тыс. рублей;
- налога на имущество организаций на «-» 591,72 тыс. рублей;
- налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых на «-» 16,20 тыс. рублей;
- государственной пошлины на 37,20 тыс. рублей;

неналоговые доходы на 102,23 тыс. рублей или 0,7 % (14 458,54 тыс. рублей):

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на «-» 183,16 тыс. рублей;
- от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов на 406,93 тыс. рубля;
- от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов на «-» 346,50 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 233,46 тыс. рублей;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на «-» 8,51 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2019 год увеличиваются на 59 022,25 тыс. рублей или 6,7 % (934 698,75 тыс. рублей), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов «-» 2 502,25 тыс. рублей;
- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов «+» 11 000,00 тыс. рублей;
- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках создания новых мест в общеобразовательных организациях «-» 6 390,40 тыс. рублей;
- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в части создания в Республике Алтай дополнительных мест для детей в возрасте до трех лет в общеобразовательных организациях «+» 43 890,00 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам на софинансирование расходов муниципальных дошкольных образовательных учреждений в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного образования" «+» 1 500,00 тыс. рублей;

- субсидии на повышение фондов оплаты труда педагогическим работникам в МОУ дополнительного образования детей «+» 194,10 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования «+» 11 330,80 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год, предусмотренный в текстовой статье проекта решения (1 066 724,96 тыс. рублей), соответствует объему доходов, отраженному в приложении 1 «Объем поступления доходов в местный бюджет в 2019 году» к проекту решения.

Анализ изменений расходной части бюджета

Проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета увеличив ее на 68 746,89 тыс. рублей (1 081 483,42 тыс. рублей).

Пунктом 3 проекта решения о бюджете вносятся изменения в статью 8 и увеличивается объем межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям в 2019 году на «+» 1 037,25 тыс. рублей (47 137,75 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты сельским поселениям увеличены:

- на организацию благоустройства территории сельского поселения «+» 397,33 тыс. рублей (на освещение Талдинское сп – 185,00 тыс. рублей, Карагайское сп – 212,33 тыс. рублей);

- на содержание ипподрома Усть-Коксинскому сп «+» 164,76 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций Огневскому сп «+» 32,56 тыс. рублей;

- на приобретение энергоресурсов «+» 442,60 тыс. рублей, в том числе: Амурское сп – 72,62 тыс. рублей; Верх-Уймонское сп – 100,00 тыс. рублей; Горбуновское сп – 120,17 тыс. рублей; Катандинское сп – 50,00 тыс. рублей; Огневское сп – 57,22 тыс. рублей; Чендекское сп – 42,60 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается внести изменения в распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений и утвердить в новую редакцию приложения «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2019 год» под № 7.

Согласно пояснительной записке увеличивается резервный фонд Администрации МО «Усть-Коксинский район» на 100,00 тыс. рублей, что и отражается в приложениях к проекту бюджета под номерами 3, 4 и 5, однако в текстовую часть проекта решения изменение в п. 7 ст. 7 (объем резервного фонда) не внесено.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

Проект Решения о бюджете содержит перераспределение бюджетных ассигнований по программным и непрограммной расходам бюджета в 2019 году (приложение № 2 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 22.10.19 № 20-1)	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"	3 837,05	3 837,05	-
02	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	287,03	738,09	+ 451,06
03	Муниципальная программа "Повышение эффективности систем жизнеобеспечения в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	48 514,81	49 006,64	+ 491,83
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"	1 273,11	1 273,11	-
06	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	51 900,75	52 939,50	+ 1 038,75
07	Муниципальная программа "Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	761 033,69	823 131,33	+ 62 097,64
08	Муниципальная программа "Развитие культуры» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	79 003,74	78 920,54	- 83,20
09	Муниципальная программа "Управление имуществом в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	27 276,30	31 022,98	+ 3746,68
10	Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай"	855,80	883,40	+ 27,60
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики «	12 769,03	13 672,89	+ 903,86
12	Муниципальная программа "Развитие средств массовой информации на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	2 300,00	2 300,00	-
	Всего по программным расходам	989 199,37	1 057 873,59	+ 68 674,22
	Непрограммные расходы	23 537,17	23 609,83	+ 63,66
	Итого:	1 012 736,54	1 081 483,42	+ 68 746,88

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов по программным направлениям в 2019 году на «+» 68 674,22 тыс. рублей или 6,9 % по непрограммным направлениям на «+» 63,66 тыс. рублей 0,3 %.

В результате конечная сумма расходов по муниципальным программам в 2019 году составляет 1 057 873,59 тыс. рублей. Доля расходов в рамках муниципальных программ составляет 97,8 % от общей суммы расходов бюджета (1 081 483,42 тыс. рублей).

Непрограммные расходы определены в сумме 23 609,83 тыс. рублей, их доля от общей суммы расходов составляет 2,2%.

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.

Вышеперечисленные расходы по непрограммной части бюджета входят в предел норматива определенного Постановлением Правительства Республики Алтай от 19.12.2014 N 396 "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 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 22.10.19 № 20-1)	Проект Решения	Отклонение («+», «-»)
1	2	3	4	5
011	Администрация МО «Усть-Коксинский район» РА	240 598,50	238 788,54	- 1 809,96
057	Управление культуры администрации МО «Усть-Коксинский район»	86 603,07	86 603,07	-
074	Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район» РА	628 641,85	698 238,28	+ 69 596,43
092	Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район» РА	52 831,73	53 870,48	+ 1 038,75
991	Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА	2 605,25	2 605,25	-
992	Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА	1 456,14	1 377,80	- 78,34
ИТОГО		1 012 736,53	1 081 483,42	+ 68 746,88

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

Изменение объема бюджетных ассигнований затрагивает четыре администратора расходов, в том числе:

✓ снижены бюджетные ассигнования по ГРБС:

- 011 Администрация МО «Усть-Коксинский район» «-» 1 809,96 тыс. рублей;

- 992 Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА на «-» 78,34 тыс. рублей.

✓ увеличены бюджетные ассигнования по ГРБС:

- 074 Управление образования администрации МО «Усть-Коксинский район» РА на «+» 69 596,43 тыс. рублей;

- 092 Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район» РА на «+» 1 038,75 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 5.

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 6.

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

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» «+» 1 800,00 тыс. рублей приобретение жилого помещения;

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование»:

«+» 44 333,33 тыс. рублей на строительство д/сада с. Усть-Кокса, ул. Нагорная, 99;

«+» 372,01 тыс. рублей на ПСД и прохождение государственной экспертизы д/сада по ул. Нагорная 99 в с. Усть-Кокса;

«+» 325,94 тыс. рублей на ПСД и прохождение государственной экспертизы д/сада по ул. Ключевая 8А в с. Усть-Кокса;

«+» 11 445,26 тыс. рублей на строительство д/сада на 60 мест по ул. Ключевая 8А в с. Усть-Кокса;

«-» 110,00 тыс. рублей с ПСД и прохождение государственной экспертизы д/сада в с. Карагай;

- по подразделу 0702 «Общее образование» «-» 6 454,95 тыс. рублей со строительства МБОУ "Усть-Коксинская СОШ".

Инвестиции за счет федерального бюджета предусмотрены в объеме 207 736,13 тыс. рублей, за счет республиканского бюджета – 106 298,93 тыс. рублей, за счет местного бюджета 9 223,41 тыс. рублей или 2,8% от общего объема инвестиций.

Выводы и предложения

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение доходной части и расходной части местного бюджета.

В результате вносимых изменений общий объем доходов бюджета на 2019 год составит 1 066 724,96 тыс. рублей, расходов составит 1 081 483,42 тыс. рублей.

Объем доходов и расходов местного бюджета увеличен на «+» 68 746,88 тыс. рублей от ранее утвержденных объемов.

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 9 724,64 тыс. рублей или 7,9 % и составляют сумму 132 026,21 тыс. рублей, в том числе:

налоговые доходы увеличены на 9 622,41 тыс. рублей или 8,9 % (117 567,67 тыс. рублей);

неналоговые доходы на 102,23 тыс. рублей или 0,7 % (14 458,54 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на 2019 год увеличены на «+» 59 022,25 тыс. рублей или 6,7 % (934 698,75 тыс. рублей).

Проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ в 2019 году предусматривается увеличение бюджетных ассигнований в объеме «+» 68 674,22 тыс. рублей или 6,9 % (1 057 873,59 тыс. рублей).

В результате изменений расходы на реализацию 12 муниципальных программ на 2019 год составят 97,8 % от общего объема расходов.

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение расходов по непрограммным направлениям на «+» 63,66 тыс. рублей и составят 23 609,83 тыс. рублей.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган МО «Усть-Коксинский район» РА предлагает при рассмотрении районным Советом депутатов проекта решения о бюджете учесть замечания и внести поправку в п.7 ст. 7 текстовой части бюджета – утвердить новый объем резервного фонда.

Председатель КСО

И.Н. Ташкинова