

**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 № 36
на проект Решения «О бюджете муниципального образования
«Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2020 год и плановый
период 2021 и 2022 годов»
(второе чтение).**

с. Усть-Кокса

«16» декабря 2019г.

1. Общие положения

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» для рассмотрения во втором чтении Районным Советом депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА (далее – проект решения, проект бюджета) поступил в Контрольно-счетный орган для заключения 10.12.2019 г. входящий № 65.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – местный бюджет) отличаются от показателей местного бюджета, принятых в первом чтении.

Анализ основных характеристик местного бюджета в первом и во втором чтениях представлен в таблице

Тыс. рублей

Наименование показателя	Основные характеристики местного бюджета в первом чтении			Основные характеристики местного бюджета во втором чтении			Изменение основных характеристик во втором чтении к первому чтению		
	2020г.	2021г.	2022г.	2020г.	2021г.	2022г.	2020г.	2021г.	2022г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, в том числе:	884 636,73	644 905,85	711 400,50	864827,33	679 432,30	568 720,20	-19 809,40	+ 34 526,45	-142 680,30
Налоговые и неналоговые доходы	134 240,76	139 579,00	144 465,00	134 240,76	139 579,00	144 465,00	-	-	-

Безвозмездные поступления, в том числе:	750 395,97	505 326,85	566 935,50	730 586,57	539 853,30	424 255,20	-19 809,40	+34 526,45	-142 680,30
дотации	183 178,50	146 542,80	146 542,80	185 711,60	148 569,30	148 569,30	+2 533,10	+2 026,50	+2 026,50
субсидии	293 771,77	85 546,35	147 074,10	284 479,87	131 096,90	84 753,80	-9 291,90	+45 550,55	-62 320,30
субвенции	273 445,70	273 237,70	273 318,60	260 395,10	260 187,10	190 932,10	-13 050,60	-13 050,60	-82 386,50
Расходы	884 436,73	644 405,85	710 400,50	864 627,33	678 932,30	567 720,20	-19 809,40	+34 526,45	-142 680,30
Дефицит (-), профицит (+)	«+» 200,00	«+» 500,00	«+» 1 000,00	«+» 200,00	«+» 500,00	«+» 1 000,00	-	-	-

Общий объем прогнозируемых во втором чтении доходов местного бюджета в 2020 и 2022 годах уменьшается на «-» 19 809,40 тыс. рублей и «-» 142 680,30 тыс. рублей соответственно, в 2021 году доходы увеличиваются на «+» 34 526,45 тыс. рублей. Изменения основных характеристик местного бюджета произошло за счет корректировки межбюджетных трансфертов, в том числе:

- **2020 год уменьшение на «-» 19 809,40 тыс. рублей (общая сумма доходов 864 827,33 тыс. рублей), в том числе:**

- «+» **2 533,10 тыс. рублей (185 711,60 тыс. рублей) – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;**

- «-» **9 291,90 тыс. рублей (284 479,87 тыс. рублей) – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в том числе:**

- «+» 6 680,20 тыс. рублей субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- «+» 67,50 тыс. рублей субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;

- «+» 2,60 тыс. рублей субсидии на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности;

- «-» 6 680,20 тыс. рублей (158 656,12 тыс. рублей) субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в образовательных организациях;

- «-» 490,50 тыс. рублей субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- «+» 2 272,60 тыс. рублей (2 392,20 тыс. рублей) субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий;

- «-» 11 144,10 тыс. рублей (67 000,20 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных районов;

«-» 13 050,60 тыс. рублей (260 395,10 тыс. рублей) – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

• 2021 год увеличение на «+» 34 526,45 тыс. рублей (общая сумма доходов составит 679 432,30 тыс. рублей), в том числе:

«+» 2 026,50 тыс. рублей (148 569,30 тыс. рублей) – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;

«+» 45 550,55 тыс. рублей (131 096,90 тыс. рублей) - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в том числе:

«-» 73 307,10 тыс. рублей (0,00 тыс. рублей) субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках создания новых мест в общеобразовательных организациях;

«+» 67,50 тыс. рублей (2 699,10 тыс. рублей) субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;

«+» 54 786,50 тыс. рублей субсидии на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации;

«-» 64,80 тыс. рублей (6,50 тыс. рублей) субсидии на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности;

«-» 33,70 тыс. рублей (2 793,70 тыс. рублей) субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

«+» 1 939,20 тыс. рублей (2 041,20 тыс. рублей) субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий;

«+» 1 026,20 тыс. рублей (2 892,50 тыс. рублей) субсидии на софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение горячим питанием учащихся из малообеспеченных семей;

«+» 61 136,80 тыс. рублей (67 000,20 тыс. рублей) субсидии софинансирование расходов местных бюджетов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы;

«-» **13 050,60 тыс. рублей (260 395,10 тыс. рублей) – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:**

«-» 13 112,90 тыс. рублей (243 284,00 тыс. рублей) субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

«+» 14,50 тыс. рублей субвенции по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов в РА;

«+» 14,50 тыс. рублей (692,30 тыс. рублей) субвенции на обеспечение полномочий в области архивного дела;

«-» 4,80 тыс. рублей (93,10 тыс. рублей) субвенции на осуществление госполномочий РА по уведомительной регистрации коллективных договоров, территориальных соглашений, отраслевых (межотраслевых) соглашений и иных соглашений, заключаемых на территориальном уровне социального партнерства;

«+» 3,40 тыс. рублей (61,80 тыс. рублей) субвенции на осуществление госполномочий РА в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

«+» 33,70 тыс. рублей (1 522,80 тыс. рублей) субвенции на организацию и обеспечением отдыха и оздоровления детей;

• **2022 год уменьшение на «-» 142 680,30 тыс. рублей (общая сумма доходов составит 679 432,30 тыс. рублей), в том числе:**

«+» **2 026,50 тыс. рублей (148 569,30 тыс. рублей) – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;**

«-» **62 320,30 тыс. рублей (84 753,80 тыс. рублей) - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в том числе:**

«-» 73 307,10 тыс. рублей (0,00 тыс. рублей) субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках создания новых мест в общеобразовательных организациях;

«+» 920,60 тыс. рублей (61 392,80 тыс. рублей) субсидия на реализацию гос.программ субъектов РФ в области использования и охраны водных объектов;

«+» 43,90 тыс. рублей (3 574,80 тыс. рублей) субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом;

«-» 60,70 тыс. рублей (11,30 тыс. рублей) субсидии на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности;

«-» 17,60 тыс. рублей (2 584,60 тыс. рублей) субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

«+» 9 074,00 тыс. рублей (9 550,70 тыс. рублей) субсидии на обеспечение устойчивого развития сельских территорий;

«+» 1 026,20 тыс. рублей (2 892,50 тыс. рублей) субсидии на софинансирование мероприятий, направленных на обеспечение горячим питанием учащихся из малообеспеченных семей;

«-» 82 386,50 тыс. рублей (190 932,10 тыс. рублей) – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

«-» 82 448,80 тыс. рублей (173 948,10 тыс. рублей) – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

«+» 14,50 тыс. рублей (223,00 тыс. рублей) субвенции по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов в РА;

«+» 14,50 тыс. рублей (692,30 тыс. рублей) субвенции на обеспечение полномочий в области архивного дела;

«+» 3,40 тыс. рублей (61,80 тыс. рублей) субвенции на осуществление госполномочий РА в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

«+» 33,70 тыс. рублей (1 522,80 тыс. рублей) субвенции на организацию и обеспечением отдыха и оздоровления детей;

«-» 4,80 тыс. рублей (93,10 тыс. рублей) субвенции на осуществление госполномочий РА по уведомительной регистрации коллективных договоров, территориальных соглашений, отраслевых (межотраслевых) соглашений и иных соглашений, заключаемых на территориальном уровне социального партнерства.

Исходя из данных таблицы «Анализ основных характеристик местного бюджета в первом и во втором чтениях» следует, что общий объем расходов местного бюджета так же как и доходная часть изменится на те же суммы, а именно:

- 2020 год «-» 19 809,40 тыс. рублей, общий объем расходов составит 864 627,33 тыс. рублей;

- 2021 год «+» 34 526,45 тыс. рублей, общий объем расходов составит 678 932,30 тыс. рублей;

- 2022 год «-» 142 680,30 тыс. рублей, общий объем расходов составит 567 720,20 тыс. рублей.

Прогнозируемый профицит по всем прогнозируемым годам остается без изменений и составит 200,00 тыс. рублей; 500,00 тыс. рублей; 1 000,00 тыс. рублей соответственно.

Проект решения предусматривает условно утверждаемые расходы на 2021 год в сумме 16 974,00 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 28 390,00 тыс. рублей. Объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В статье 2 проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года равен 4 000,00 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 3 500,00 тыс. рублей, на 1 января 2023 года равен 2500,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2021 года равен 0,00 тыс. рублей, на 1 января 2022 года и на 1 января 2022 года в размере 0,00 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на очередной финансовый год равен 5 500,00 тыс. рублей, на плановый период (2021 - 2022) установлен в размере 7 500,00 тыс. рублей, 6 000,00 тыс. рублей соответственно, то есть в рамках ограничений, установленных **пунктом 3** статьи 107 БК РФ.

Статьей 3 проекта бюджета утвержден перечень главных администраторов доходов местного бюджета в количестве 6 единиц и

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета с одним администратором – Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район» РА.

2. Анализ расходной части бюджета

2.1. Общая характеристика расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район»

Расходная часть местного бюджета сформирована в соответствии с Приказом о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (ред. от 17.09.2019) 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 27.12.2017 № 31-п (с изменениями от 13.11.2019 № 22-п).

Проект местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с муниципальными программами.

Проектом предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления, на 2020 год – 35 878,28 тыс. рублей, на 2021 год – 34 186,12 тыс. рублей, на 2022 год – 34 186,12 тыс. рублей.

В нарушение нормы пункта 2 статьи 136 БК РФ расходы на содержание органов местного самоуправления превышают норматив установленный Постановлением Правительства Республики Алтай от 19.12.2014г № 396 (ред. от 18.11.2019 № 318) «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» по главе муниципального образования на 27,43 тыс. рублей ежегодно.

Так же в расходах по непрограммным направлениям на финансовое обеспечение непредвиденных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования Резервного фонда Администрации МО «Усть-Коксинский район». Объем Резервного фонда прописан в текстовой части решения о бюджете в 7 статье, на 2020 год планируется в размере 3 800,00 тыс. рублей, или 0,4 % от общей суммы расходов (864 627,33 тыс. рублей), в 2021г. – 2022г. резервный фонд Администрации предусмотрен в размере

1 000,00 тыс. рублей ежегодно, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3 % от общего объема расходов местного бюджета.

В статье 6 Проекта решения предусмотрен объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2020 год в размере 9 140,80 тыс. рублей, на 2021 год – 9 273,20 тыс. рублей и на 2022 год – 9 581,40 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусмотрены в рамках муниципальной программы «Повышение систем жизнеобеспечения МО «Усть-Коксинский район».

Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусмотрен в размере прогнозируемого объема доходов акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по всему трехгодичному периоду.

Бюджетные ассигнования за счет средств Дорожного фонда распределены:

- на приобретение спецтехники (дорожно-эксплуатационной техники) и расходы по ее содержанию в 2020 году в размере 3 500,00 тыс. рублей;

- на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности в 2020 году в размере 4 820,80 тыс. рублей, в 2021 году - 9 273,20 тыс. рублей, в 2022 году – 9 581,40 тыс. рублей;

- на разработку технических паспортов автомобильных дорог в 2020 году – 820,00 тыс. рублей.

Пунктом 5 статьи 7 Проекта решения планируется утвердить объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств:

на 2020 год в сумме 3 943,60 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета в размере 199,20 тыс. рублей на ежемесячную доплату к трудовой пенсии выборных лиц, осуществляющих полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления;

- средства республиканского бюджета в размере 3 744,40 тыс. рублей на реализацию государственных полномочий в части выплаты родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации;

на 2021- 2022 годы в сумме 3 744,40 тыс. рублей ежегодно за счет субвенций на реализацию государственных полномочий Республики Алтай в части выплаты родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и

уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования.

Удельный вес в структуре общих расходов местного бюджета публичных нормативных обязательств составляет: в 2020 году – 0,5 %, в 2021 году – 0,6 %, в 2022 году – 0,7 %.

Пункт 6 статьи 7 предлагает к утверждению бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности на 2020 год.

Средства планируются на создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях (субсидии на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – строительство школы в с. Усть-Кокса) в объеме 209 514,06 тыс. рублей, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета – 157 069,50 тыс. рублей;
- республиканского бюджета – 50 349,42 тыс. рублей;
- местного бюджета – 2 095,14 тыс. рублей.

Статья 8 Проекта решения предлагает утвердить объем межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям на 2020 – 2021 годы в размере 35 866,90 тыс. рублей ежегодно, на 2022 год в размере 23 700,20 тыс. рублей.

Распределение межбюджетных трансфертов по бюджетам сельских поселений по планируемым годам представлено приложениями № 21 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2020 год», № 22 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2022 год», № 23 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений МО «Усть-Коксинский район» РА на 2023 год» к проекту решения.

Планируемый объем расходов местного бюджета составляет на 2020 год 864 627,33 тыс. рублей, на 2021 год – 678 932,30 тыс. рублей, на 2022 год - 567 720,20 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета в динамике за период 2020-2022 годы представлен в таблице

Наименование расходов	Ожидаемое исполнение расходной части бюджета за 2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста, %		
					2020 г. к ожидаемому исполнению 2019 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем расходов бюджета	1 081 483,40	864 627,33	678 932,30	567 720,20	80	78,5	83,6

тыс. рублей

Абсолютный прирост (снижение) к предшествующему году, тыс.руб.	-	- 216 856,07	- 185 695,03	- 111 212,10	-	-	-
--	---	--------------	--------------	--------------	---	---	---

Общий объем расходов местного бюджета на 2020 год по сравнению с 2019 годом снижается на «-» 216 856,07 тыс. рублей или на 20%. В 2021 году расходы снижаются по отношению к 2020 году на «-» 185 695,03 тыс. рублей или на 21,5%, 2022 год к 2021 году объем расходов снижается на «-» 111 212,10 тыс. рублей или на 16,4%.

Ежегодное снижение объема расходов местного бюджета объясняется снижением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2. Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета

Проектом решения определен перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, где главным администратором является Финансовое управление Администрации МО «Усть-Коксинский район».

Проектом решения предлагается утвердить бюджет на 2020 год с профицитом в сумме 200,00 тыс. рублей, на 2021 год профицит в размере 500,00 тыс. рублей и 2022 год с профицитом в сумме 1 000,00 тыс. рублей.

В соответствии с приложениями 1 и 2 к проекту решения в качестве источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год, на 2021 и 2022 годы предусмотрены:

Кредиты кредитных организаций в 2020 году в объеме 1 300,00 тыс. рублей; в 2021 году - 3 500,00 тыс. рублей; в 2022 году – 2 500,00 тыс. рублей.

Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в 2020 году планируется в сумме 1 500,00 тыс. рублей, в 2021 году – 2 700,00 тыс. рублей.

Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ в 2020 году не планируется, в 2021 году – 1 300,00 тыс. рублей, в 2022 году – 3 500,00 тыс. рублей.

2.3. Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2019 году представлены ниже в таблице.

тыс. рублей

Код раз дела	Наименование подраздела	Объем ассигнований на 2019 год (оценка ожидаемого исполнения)	Планируемый объем расходов			Темп роста (снижения) к предшествующему периоду, %		
			2020 год	2021 год	2022 год	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	60662,20	63638,48	53902,15	53983,05	104,9	84,7	100,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4457,90	4295,50	3817,10	3817,10	96,4	88,9	100
0400	Национальная экономика	23307,80	10799,60	10162,00	71863,00	46,3	94,1	707,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	13960,60	3969,04	3054,90	3054,90	28,4	77	100
0700	Образование	831251,60	672652,67	487967,09	308309,34	80,9	72,5	63,2
0800	Культура, кинематография	79108,60	57905,01	56306,41	56422,91	73,2	97,2	100,2
1000	Социальная политика	17102,60	11196,32	8579,30	15879,70	65,5	76,6	185,1
1100	Физическая культура и спорт	3121,10	2000,00			64,1	*	*
1200	Средства массовой информации	2300,00	2300,00	2300,00	2300,00	100	100	100
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	4,50	3,80	2,45	0,00	84,40	64,50	0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	46206,80	35866,90	35866,90	23700,20	77,6	100	66,1
	Условно утверждаемые расходы	-	-	16974,00	28390,00	-	-	167,3
	Итого:	1081483,70	864627,32	678932,30	567720,20	79,9	78,5	83,6

Наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета на протяжении всего прогнозируемого периода занимает раздел 07 «Образование» - 2020 год – 77,8%, 2021 год – 71,9%, 2022 год – 54,3%, раздел 08 «Культура, кинематография» составляет - 6,7%, 8,3%, 9,9% соответственно по годам, раздел 01 «Общегосударственные вопросы», его доля составляет в 2020 году – 7,3%, в 2021 году – 7,9% и в 2022 году 9,5%, четвертое место в структуре расходов местного бюджета занимает раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», его доля составляет в 2020 году – 4,2%, в 2021 году – 5,3% и в 2022 году – 4,2%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2020 году предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 2 000,00 тыс.

рублей, по данному разделу отражаются расходы по спортивным мероприятиям. Мероприятия, связанные с физкультурой и спортом в проекте бюджета на 2021 и 2022 годы не предусмотрены.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» отражается субсидия на выполнение муниципального задания для МБУ «Редакция газеты» «Уймонские ведомости» МО Усть-Коксинский район РА в размере 2 300,00 тыс. рублей по каждому планируемому году.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» проектом решения на 2020 – 2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 35 866,90 тыс. рублей ежегодно, что на 10 339,90 тыс. рублей, или на 22,4 % ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 год. В 2022 году объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составит 23 770,20 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в общем объеме расходов местного бюджета в 2020 году снизится по сравнению с 2019 годом на 0,1 процентных пункта и составит 4,2 %, в 2021 году удельный вес межбюджетных трансфертов по отношению к 2020 году увеличится на 1,1 процентных пункта и составит 5,3 %, в 2022 году удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов по отношению к 2021 году снизится на 1,1 процентных пункта и составит 4,2 %.

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

Код раздела	Именование подраздела	Объем ассигнований на 2019 год (оценка ожидаемого исполнения)	2020 год	2021 год	2022 год	Тем роста (снижения) к предыдущему периоду, %		
						2020	2021	2022
						7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе:	23 770,60	23 700,20	23 700,20	23 700,20	99,7	100	100
	За счет средств республиканского бюджета	6 676,90	6 606,50	6 606,50	6 606,50	98,9	100	100
	За счет средств бюджета МО «Усть-Коксинский район»	17 093,70	17 093,70	17 093,70	17 093,70	100	100	100
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	22 436,20	12 166,70	12 166,70	*	54,2	100	*
1400	Итого:	46 206,80	35 866,90	35 866,90	23 700,20	77,6	100	66,1
	Расходы всего :	1 081 483,40	864 627,33	678 932,30	567 720,20	80	78,5	83,6

тыс. рублей

Код раздела	Именованье подраздела	Объем ассигнований на 2019 год (оценка ожидаемого исполнения)	2020 год	2021 год	2022 год	Тем роста (снижения) к предыдущему периоду, %		
						2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов, %	4,3	4,2	5,3	4,2	x	x	x

Анализ приведенных данных показывает, что по отношению к оценке ожидаемого исполнения на 2019 год в 2020 году предусмотрено снижение объема межбюджетных трансфертов на 22,4 % или «-» 10 339,90 тыс. рублей. 2021 год планируется на уровне 2020 года и в 2022 году объем межбюджетных трансфертов планируется с отклонением «-» 12 166,70 тыс. рублей и составляет объем в 23 770,60 тыс. рублей.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений за счет средств республиканского бюджета снижается по отношению к 2019 году на 1,1% или «-» 70,40 тыс. рублей и составляет сумму 6 606,50 тыс. рублей ежегодно.

Объем прочих межбюджетных трансфертов на 2020 - 2021 годы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 год на 45,8% или «-» 10 269,50 тыс. рублей, в 2022 году по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» средства не предусмотрены.

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 на 2019 год (Оценка ожидаемого исполнения)	2020 год	2021 год	2022 год	Тем роста (снижения) к предыдущему периоду, %			Удельный вес в общем объеме расходов, %		
						2020	2021	2022	2020	2021	2022
011	Администрация муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА	238 990,14	292 228,61	67 230,41	136 317,51	122,3	23	202,8	33,8	9,9	24
057	Управление культуры администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА	86 603,07	64 521,85	62 853,45	62 969,95	74,5	97,4	100,2	7,5	9,3	11,1
074	Управление образования администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА	698 036,66	460 069,18	485 157,95	305 495,40	65,9	105,5	63	53,2	71,5	53,8
092	Финансовое управление администрации муниципального образования «Усть-	53 870,48	43 467,90	42 813,35	30 644,20	80,7	98,5	71,6	5	6,3	5,4

Код	Наименование ведомств	Объем ассигнований на 2019 год (Оценка ожидаемого исполнения)	2020 год	2021 год	2022 год	Темп роста (снижения) к предыдущему периоду, %			Удельный вес в общем объеме расходов, %		
						2020	2021	2022	2020	2021	2022
	Коксинский район» РА										
991	Совет депутатов муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай	2 605,25	2 938,27	2 565,32	2 565,32	112,8	87,3	100	0,3	0,4	0,5
992	Контрольно-счетный орган муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай	1 377,80	1 401,52	1 337,82	1 337,82	101,7	95,5	100	0,2	0,2	0,2
	Условно утверждаемые расходы	x	X	16 974,00	28 390,00	x	x	167,3	x	2,5	5
	Итого:	1 081 483,40	864 627,33	678 932,30	567 720,20	80	78,5	83,6	100	100	100

Наибольший удельный вес в общих расходах по всему трехгодичному периоду приходится на расходы Управления образования администрации МО «Усть-Коксинский район» – 53,2%, 71,5%, 53,8%.

Наименьший удельный вес в общих расходах 2020-2022 годы – 0,2 % приходится на расходы КСО МО «Усть-Коксинский район» РА и 0,3%, 0,4%, 0,5% по ГРБС Совет депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА.

2.5 Анализ расходов предусмотренных на финансирование муниципальных программ

Проект бюджета муниципального образования сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В КСО вместе с проектом бюджета представлено 12 паспортов муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрацией МО «Усть-Коксинский район». Срок реализации муниципальных программ 2019 – 2024 годы.

Анализ расходов предусмотренных на финансирования муниципальных программ показал, что проект бюджета на 2020 год составлен на основе 11 муниципальных программ. В 2021 – 2022 годы планируется реализовывать 9 программ.

Анализ расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам) на 2020-2022 годы приведён в таблице.

Код	Наименование муниципальной программы	Расходы по проекту паспорта программы			Объем ассигнований по проекту решения			Отклонение проекта решения от паспорта программы		
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Муниципальная	2 101,65	827,00	827,00	3 434,65	827,00	827,00	+1 333,00	-	-

тыс. рублей

Код	Наименование муниципальной программы	Расходы по проекту паспорта программы			Объем ассигнований по проекту решения			Отклонение проекта решения от паспорта программы		
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"									
02	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	9,00	9,00	9,00	10,10	10,10	10,10	+1,10	+1,10	+1,10
03	Муниципальная программа "Повышение эффективности систем жизнеобеспечения в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	24 693,65	21 979,60	82 909,50	26 653,11	23 885,10	92 886,50	+1 959,46	+1 905,50	+9 977,00
04	Муниципальная программа "Доступная среда» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	300,00	1 300,00	1 300,00	0	0	0	-300,00	-1 300,00	-1 300,00
05	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	20,00	18,00	18,00	50,00	0	0	+30,00	-18,00	-18,00
06	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	43 467,90	42 813,35	42 810,90	43 467,90	42 813,35	30 644,20	-	-	-12 166,70
07	Муниципальная программа "Развитие образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	689 800,47	449 659,99	435 191,24	664 869,34	481 432,19	301 769,64	-24 931,13	+31 772,20	-133 421,60
08	Муниципальная программа "Развитие культуры» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	57 905,01	56 306,46	56 312,11	57 905,01	56 306,41	56 422,91	-	-0,05	+110,80

Код	Наименование муниципальной программы	Расходы по проекту паспорта программы			Объем ассигнований по проекту решения			Отклонение проекта решения от паспорта программы		
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
09	Муниципальная программа "Управление имуществом в МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай»	20 612,38	20 525,90	20 525,90	24 592,38	20 525,90	20 525,90	+3 980,00	-	-
10	Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай	346,59	346,59	346,59	145,11	0	0	-201,48	-346,59	-346,59
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики «	12 820,46	10 310,40	10 311,40	13 332,62	10 279,30	10 284,10	+512,16	-31,10	-27,30
12	Муниципальная программа "Развитие средств массовой информации на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай"	2 300,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00	-	-	-
	Итого:	854 377,11	606 396,29	652 861,64	836 760,23	638 379,35	515 670,35	-17 616,88	31 983,06	-137 191,29
	Всего расходов:				864 627,33	678 932,30	567 720,20			
	Доля программных расходов в общем объеме расходов, %				96,8	94	90,8			

На реализацию муниципальных программ в 2020 году планируется направить бюджетных ассигнований в размере 836 760,23 тыс. рублей (или 96,8% от общего объема расходов бюджета), в 2021 году – 638 379,35 тыс. рублей (или 94 % от общего объема расходов бюджета), в 2022 году – 515 670,35 тыс. рублей (или 90,8% от общего объема расходов бюджета).

Наибольший объём финансирования предусмотрен на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования МО «Усть-Коксинский район» РА» в 2020 году – 79,5 % программных средств бюджета, в 2021 году – 75,4 %, в 2022 году – 58,5%.

Анализ муниципальных программ, имеющих распределение бюджетных ассигнований по годам, по сравнению с проектом бюджета, показывает, в проекте бюджета отмечаются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с ресурсным обеспечением программ отраженным в паспортах программ.

Так в 2020 году на реализацию 3 муниципальных программ предусмотрено бюджетных средств ниже требуемого объема, в том числе:

- «Доступная среда» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» отклонение от ресурсного обеспечения программы «-» 300,00 тыс. рублей;

- «Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» «-» 24 931,13 тыс. рублей;

- «Улучшение условий и охраны труда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» «-» 201,48 тыс. рублей.

В 2021 году предусмотрено недостаточно бюджетных средств на реализацию 4 муниципальных программ, в том числе:

- «Доступная среда» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» отклонение от ресурсного обеспечения программы «-» 1 300,00 тыс. рублей;

- «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» «-» 18,00 тыс. рублей;

- «Улучшение условий и охраны труда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» «-» 346,59 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» «-» 31,10 тыс. рублей.

В 2022 году недостаточно средств по 6 муниципальным программам, в том числе:

- «Доступная среда» МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» отклонение от ресурсного обеспечения программы «-» 1 300,00 тыс. рублей;

- «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, преступлений, наркомании и коррупции на территории МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» «-» 18,00 тыс. рублей;

- «Управление муниципальными финансами МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» «-» 12 166,70 тыс. рублей;

- «Развитие Образования МО "Усть-Коксинский район" Республики Алтай» - «-» 133 421,60 тыс. рублей;

- «Улучшение условий и охраны труда в МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» - «-» 346,59 тыс. рублей;

- «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики» - «-» 27,30 тыс. рублей.

Необоснованно, сверх требуемого ресурсного обеспечения предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 6 программ в 2020 году, 3 программ в 2021 году, 3 программ в 2022 году.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

3. Выводы и предложения

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» для рассмотрения во втором чтении представлен в Контрольно-счетный орган 10.12.2019 года.

Основные характеристики местного бюджета, представленные ко второму чтению, отличаются от показателей местного бюджета принятых в первом чтении. Изменения обусловлены увеличением (уменьшением) безвозмездных поступлений из республиканского бюджета.

С Проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со статьёй 184.2 БК РФ, статьёй 6 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ, статьёй 5 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем доходов, предусмотренный во втором чтении проекта бюджета, по сравнению с объемом доходов рассмотренным в первом чтении проекта решения о бюджете скорректирован, в том числе: в 2020 году на «-» 19 809,40 тыс. рублей (общая сумма доходов 864 827,33 тыс. рублей), в 2021 году на «+» 34 526,45 тыс. рублей (679 432,30 тыс. рублей), в 2022 году на «-» 142 680,30 тыс. рублей (568 720,20 тыс. рублей).

Общий объем расходов, предусмотренный во втором чтении проекта бюджета, по сравнению с объемом расходов рассмотренным в первом чтении проекта решения о бюджете скорректирован, в том числе: в 2020 году на «-» 19 809,40 тыс. рублей (общая сумма расходов 864 627,33 тыс. рублей), в 2021 году на «+» 34 526,45 тыс. рублей (678 932,30 тыс. рублей), в 2022 году на «-» 142 680,30 тыс. рублей (567 720,20 тыс. рублей).

В 2020 году предлагается утвердить бюджет с профицитом в сумме 200,00 тыс. рублей, в 2021 году профицит в размере 500,00 тыс. рублей, в 2022 год профицит 1 000,00 тыс. рублей.

Проект решения предусматривает условно утверждаемые расходы на 2021 год в сумме 16 974,00 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 28 390,00 тыс. рублей.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

В соответствии с нормами статьи 179.4 БК РФ проектом бюджета предусмотрен объем Дорожного фонда муниципального образования.

В соответствии с нормами ст. 81 БК РФ проектом бюджета по каждому планируемому году предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации.

На реализацию муниципальных программ в 2020 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 836 760,23 тыс. рублей, в 2021 году – 638 379,35 тыс. рублей, в 2022 году – 515 670,35 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы по непрограммным направлениям на 2020 год – 35 878,28 тыс. рублей, на 2021 год – 34 186,12 тыс. рублей, на 2022 год – 34 186,12 тыс. рублей.

В нарушение нормы пункта 2 статьи 136 БК РФ расходы на содержание органов местного самоуправления превышают норматив установленный Постановлением Правительства Республики Алтай от 19.12.2014г № 396 (ред. от 18.11.2019 № 318) «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» по главе муниципального образования на 27,43 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетный орган муниципального образования рекомендует: Совету депутатов муниципального образования принять меры по приведению муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете; расходы по главе муниципального образования привести в соответствие с нормативом установленным Постановлением Правительства Республики Алтай от 19.12.2014г № 396 (ред. от 18.11.2019 № 318) и рассмотреть проект бюджета «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» во втором чтении.

Председатель КСО

И.Н. Ташкинова