****

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №35
на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «О внесении изменений в решение Собрания депутатов**

**муниципального образования город Алексин от 14 декабря 2018 года №6(51).3**

 **«О бюджете муниципального образования город Алексин на 2019 год**

**и на плановый период 2020-2021 годов»**

 г. Алексин 27 августа 2019 года

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин (далее – Заключение) на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14 декабря 2018 года №6(51).3 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее – проект Решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 сентября 2014 года №1(1).12, Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года №3(3).9.

Контрольно-счетная палата города Алексина, рассмотрев материалы к представленному проекту Решения, отмечает следующее.

**ДОХОДЫ**

Относительно первоначально утвержденных доходов бюджета муниципального образования **на 2019 год** (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14 июня 2019 года №4(56).2) в проекте Решения предлагается **увеличить** доходы на **111 578,7 тыс. рублей** илина **7,7%**.

Рост **налоговых и неналоговых доходов** составит**9 017,4 тыс. рублей**или 1,4%к утвержденным ранее.

Проектом Решения предусматривается **увеличение** плановых назначений по поступлению:

* налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, - на **4 473,4 тыс. рублей**;
* налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, - на **223,7 тыс. рублей**;
* государственной пошлины, сборов в целом на **26,0 тыс. рублей** за счет:

 - увеличения плана по поступлению государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции - на 30,0 тыс. рублей;

 - сокращения плановых назначений по поступлению государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов - на 4,0 тыс. рублей;

* земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) - на **0,8 тыс. рублей**;
* доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на **1 554,5 тыс. рублей**;
* доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на **3 041,0 тыс. рублей**.

Одновременно **уменьшаются** плановые назначения по поступлению:

* доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, - на **200,0 тыс. рублей**;
* штрафов, санкций, возмещений ущерба - на **102,0 тыс. рублей** за счет:

- сокращения плановых назначений по поступлению денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт - на 10,0 тыс. рублей;

- увеличения плана по денежным взысканиям за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей - на 13,6 тыс. рублей;

- сокращения плановых назначений по денежным взысканиям за правонарушения в области дорожного движения - на 141,4 тыс. рублей;

- увеличения плана по поступлению денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд - на 7,0 тыс. рублей;

- увеличения плановых назначений по поступлению денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, - на 23,8 тыс. рублей;

- роста плана по поступлениям денежных взысканий (штрафов), установленных законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов, - на 5,0 тыс. рублей.

 ***Безвозмездные поступления*** предполагается увеличить на **102 561,3 тыс. рублей** или на 13,0%. При этом планируется:

* **увеличение объема субсидий** из бюджета Тульской области в целом на **82 405,0 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- выделения дополнительных ассигнований в сумме **82 287,5 тыс. рублей** за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ на реализацию региональной программы Тульской области «Переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598;

- увеличения плановых назначений на **70,0 тыс. рублей** в целях комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек (в том 31,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 38,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области) в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 04.03.2019 года №75;

 - сокращения размера субсидии на реализацию подпрограммы «Доступное жилье» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением Правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598, на **259,5 тыс. рублей** (в том числе 91,6 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 167,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета) на основании распоряжения правительства Тульской области от 20.06.2019 года №392-р «О внесении изменений в распоряжение правительства Тульской области от 18.01.2019 года №17-р»;

 - увеличения объема прочих субсидий на **638,1 тыс. рублей** на приобретение коммунальной техники в рамках реализации основного мероприятия «Обновление парка специализированной техники Тульской области» государственной программы Тульской области «Модернизация и обновление специализированной техники в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2017 года № 639;

 - сокращения прочих субсидий на **331,1 тыс. рублей** на основании распоряжения правительства Тульской области от 31.07.2019 года №524-р «О внесении изменений в распоряжение правительства Тульской области от 29.03.2019 года №196-р» в связи с исключением одного объекта, запланированного в рамках регионального «Народный бюджет»;

* **увеличение объема** субвенций из бюджета Тульской области в целом на **1 408,5 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- уменьшения на **6,2 тыс. рублей** в целях реализации Закона Тульской области от 25.10.2018 года №76-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров»;

 - увеличения на **20,0 тыс. рублей** за счет средств федерального бюджета в рамках Закона Тульской области от 07.12.2005 года №656-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния»;

 - выделения дополнительных ассигнований в сумме **1394,7 тыс. рублей** за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»;

* **увеличение иных межбюджетных трансфертов** на **19 101,4 тыс. рублей** за счет поступления прочих межбюджетных трансфертов в целях:

 **-** реализациимероприятий подпрограммы «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Тульской области» государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 12.07.2019 года №267, на основании распоряжения правительства Тульской области от 21.06.2019 года №410-р «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Тульской области в целях развития территорий Тульской области» в сумме **793,6 тыс. рублей**;

 - оплаты стоимости дополнительной площади и оплаты превышения стоимости одного квадратного метра общей площади приобретаемых жилых помещений в целях переселения граждан из непригодного для проживания жилищного фонда на территории Тульской области в 2019 году в сумме **18 307,8 тыс. рублей**;

* **сокращение** плана по **безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций** на **451,0 тыс. рублей** в связи с корректировкой объема софинансирования выполнения работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет»;
* **увеличение** плановых назначений по **безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций** на **178,6 тыс. рублей** на софинансированиемероприятий регионального проекта «Народный бюджет»;
* **увеличение прочих безвозмездных поступлений** в целом на **462,4 тыс. рублей**. Корректируются плановые назначения по поступлению средств жителей муниципального образования на софинансирование выполнения работ:

- в рамках регионального проекта «Народный бюджет» - сокращаются на **149,4 тыс. рублей**;

- по проекту «Формирование современной городской среды», дополнительный перечень работ – уменьшаются на **47,5 тыс. рублей**;

- по газификации населенных пунктов – увеличиваются на **659,3 тыс. рублей**.

* **увеличение доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков** субсидий прошлых лет на **71,6 тыс. рублей**;
* **сокращение поступлений от возврата остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на **615,2 тыс. рублей**.

 Таким образом, общая сумма утверждаемых на 2019 год доходов составит **1 564 321,5 тыс. рублей**.

Кроме того, Проектом Решения предусматривается включение в Приложение 2 **«Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин»** дополнительных доходных источников. Перечень доходов, администрируемых управлением по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин и муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин», дополняется следующими кодами доходов:

- 850 2 02 20299 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»;

- 850 2 02 20302 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов»;

- 850 2 02 35134 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»;

- 850 2 19 25497 04 0000 150 «Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджетов городских округов»;

- 924 1 14 02042 04 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу».

**РАСХОДЫ**

***2019 год***

В проекте Решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** в сумме **1 701 273,6** **тыс. рублей**, **увеличив их на 113 228,6 тыс. рублей** или **на 7,1%** к первоначально утвержденному плану на 2019 год (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14 июня 2019 года №4(56).2).

**В разрезе разделов классификации расходов** бюджета предусматривается **увеличение** по следующим разделам:

* ***«Общегосударственные вопросы»*** - на **5 648,8 тыс. рублей**, сложившееся в результате:
* сокращения расходов по **подразделу 0104**«Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на **253,2 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета (непрограммные расходы). Фактически сложившаяся экономия фонда оплаты труда перераспределяется на исполнение расходных обязательств в рамках других разделов;
* дополнительных расходов в рамках **подраздела 0113** «Другие общегосударственные вопросы» в сумме **5 902,0 тыс. рублей**, за счет:

- увеличения бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы «Имущественные отношения» муниципальной программы«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 22.05.2015 года №1000, на **2 355,0 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования, которые будут направлены:

- в сумме 1 700,0 тыс. рублей на содержание здания Дома культуры в мкр. Горушки в части оплаты коммунальных услуг в связи с заключением договора безвозмездного пользования;

- в сумме 400,0 тыс. рублей на охрану недействующего полигона твердых коммунальных отходов;

- в сумме 255,0 тыс. рублей на выполнение мероприятий по сносу здания сельского Дома культуры, расположенного в н.п. Поповка;

- дополнительных расходов местного бюджета в рамках подпрограммы «Повышение эффективности деятельности администрации муниципального образования город Алексин» муниципальной программы «Развитие местного самоуправления», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27 декабря 2018 года №2905, в сумме **50,0 тыс. рублей**, которые планируются на приобретение программного обеспечения;

- увеличения расходов местного бюджета на **250,0 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 01.04.2015 года №599. Бюджетные ассигнования в сумме 107,4 тыс. рублей будут направлены на содержание МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин, в сумме 142,6 тыс. рублей – на приобретение мебели и оргтехники для оборудования дополнительного помещения учреждения по ул. Баумана;

- сокращения непрограммных расходов за счет средств бюджета Тульской области на **6,2 тыс. рублей** на осуществление уведомительной регистрации коллективных договоров;

- увеличения расходов за счет средств бюджета муниципального образования в рамках непрограммной деятельности на **3 253,2 тыс. рублей** в целях оплаты исполнительных листов.

* ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** - на **20,0 тыс. рублей**,сложившееся в результате:
	+ дополнительных расходов в рамках **подраздела 0304** «Органы юстиции» в сумме **20,0 тыс. рублей** за счет средств федерального бюджета в целях исполнения переданного государственного полномочия по регистрации актов гражданского состояния на обеспечение деятельности отдела ЗАГС администрации городского округа (оплату труда сотрудников);
	+ увеличения расходов за счет средств бюджета муниципального образования по **подразделу 0309** «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на **200,0 тыс. рублей**. Дополнительные бюджетные ассигнования в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения от угроз техногенного характера» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 31.03.2015 года №563, предусматриваются на оплату услуг по определению размеров вреда, который может быть причинен в результате аварий гидротехнических сооружений (разработку паспортов гидротехнических сооружений);
	+ сокращения расходов местного бюджета по **подразделу 0310** «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения от угроз техногенного характера» на **200,0 тыс. рублей** в рамках вышеуказанной подпрограммы в связи с фактически образовавшейся экономией по результатам осуществления закупок.
* ***«Национальная экономика»*** на **4 697,5 тыс. рублей**,сложившееся в результате:
* увеличения расходов по **подразделу 0409**«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**на 4 952,5 тыс. рублей**в рамках муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», сложившегося в результате:

 - дополнительных бюджетных ассигнований в сумме **5 000,0 тыс. рублей** за счет средств муниципального Дорожного фонда на содержание дорог городского округа в зимний период в рамках подпрограммы «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог». Кроме того, в соответствии с данной подпрограммой также запланировано перераспределение расходов (средства Дорожного фонда) в сумме 991,5 тыс. рублей, ранее планируемых на исполнение мероприятий в рамках регионального проекта «Народный бюджет», на ремонт автомобильных дорог:

- в сумме 130,3 тыс. рублей на отсыпку щебнем автомобильной дороги в н.п. Спас-Конино;

- в сумме 166,2 тыс. рублей на ремонт подъезда к источнику в санатории «Строитель»;

- в сумме 295,3 тыс. рублей на асфальтирование подъездов к фельдшерско-акушерским пунктам в н.п. Егнышевка и Пластово;

- в сумме 399,7 тыс. рублей на отсыпку щебнем автомобильной дороги по ул. Набережная в г. Алексине;

- сокращения расходов в целом на **47,5 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов за счет средств населения и спонсоров, сложившегося в результате как отказа жителей от софинансирования отдельных работ (на 57,0 тыс. рублей), так и внесения ими дополнительных средств в связи с увеличением доли софинансирования (на 9,5 тыс. рублей);

* сокращения расходов по **подразделу 0412**«Другие вопросы в области национальной экономики»**на 255,0 тыс. рублей**за счет средств местного бюджетав рамках подпрограммы «Земельные отношения» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин» в связи с фактически сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур на выполнение работ по корректировке правил землепользования и застройки муниципального образования город Алексин с описанием местоположения границ (части границ) территориальных зон, правил землепользования и застройки муниципальных образований, входящих в состав муниципального образования город Алексин.

Кроме того, в рамках данной подпрограммы экономия бюджетных средств по результатам осуществления кадастровых работ с целью образования земельных участков для последующего предоставления многодетным семьям в сумме 79,0 тыс. рублей будет перераспределена на выполнение топографической съемки и подготовку проекта межевания городских лесов.

* ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - на **101 055,8 тыс. рублей**, в том числе:
	+ по **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» на **88 510,2 тыс. рублей**, сложившегося в результате:

- сокращения расходов на **85,7 тыс. рублей** на реализацию подпрограммы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» в рамках муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 26.03.2015 года №537, за счет:

 - уменьшения расходов в рамках регионального проекта «Народный бюджет» на 685,7 тыс. рублей (в том числе 331,1 тыс. рублей за счет средств Тульской области, 183,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 171,4 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров) в связи с исключением одного объекта из проекта (выполнение работ по капитальному ремонту кровли многоквартирного жилого дома №2а по ул. Победы, н.п. Солопенки);

- дополнительных расходов местного бюджета в сумме 600,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта квартиры №3, расположенной в жилом доме №7 по ул. Революции, г. Алексин, в целях исполнения решения суда;

- увеличения расходов на **88 595,9 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин 10.06.2015 года №1153, на приобретение жилых помещений для переселения в них граждан из аварийного жилья в целях реализации Федерального закона от 21.07.2007 года №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства». При этом:

- дополнительные ассигнований за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ составят 82 287,5 тыс. рублей;

- дополнительно выделяемые ассигнования из бюджета Тульской области на проведение мероприятий по оплате стоимости дополнительной площади и оплате превышения стоимости одного квадратного метра общей площади приобретаемых жилых помещений составят 18 307,8 тыс. рублей;

- расходы за счет средств местного бюджета на переселение граждан из аварийного жилья сократятся на 11 999,4 тыс. рублей и будут перераспределены на исполнение других расходных обязательств;

* + по **подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» на **659,3 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015-2021 годы» на реализацию мероприятий по газификации населенных пунктов. Кроме того, в целях приведения в соответствие со сводной бюджетной росписью расходов в рамках данной подпрограммы предусматривается перераспределение расходов за счет бюджета Тульской области в сумме 0,1 тыс. рублей, ранее планируемых на исполнение регионального проекта «Народный бюджет», на газификацию населенных пунктов;
	+ по **подразделу 0503** «Благоустройство» - на **11 886,3 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Организация комплексного благоустройства и озеленения» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», сложившееся в результате:

- сокращения расходов местного бюджета на содержание социальной инфраструктуры и объектов благоустройства на 569,5 тыс. рублей в связи с фактической экономией;

- увеличения расходов за счет средств бюджета муниципального образования на ремонт и обустройство объектов благоустройства на 3 408,5 тыс. рублей, в том числе:

 - 2 500,0 тыс. рублей будут направлены на выполнение работ по ремонту мемориалов и памятников;

- 680,0 тыс. рублей - на устройство детской площадки с резиновым покрытием в парке «Жалка»;

- 228, 5 тыс. рублей – на ремонт мостика в н.п. Замарино;

- дополнительных расходов за счет средств областного бюджета на приобретение коммунальной уборочной техники в сумме 638,1тыс. рублей;

- сокращения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» на 584,2 тыс. рублей (в том числе 333,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 250,4 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- увеличения расходов на обустройство контейнерных площадок на территории муниципального образования на 936,6 тыс. рублей (в том числе 793,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 143,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета);

- дополнительных бюджетных ассигнований (средства местного бюджета) в сумме 7 525,0 тыс. рублей, выделяемых на организацию освещения улиц, в том числе в сумме 500,0 тыс. рублей – на освещение сельских населенных пунктов;

- увеличения расходов бюджета муниципального образования на 384,5 тыс. рублей на ремонт и реконструкцию сетей уличного освещения;

- дополнительных расходов за счет средств местного бюджета в сумме 300,0 тыс. рублей на опиловку деревьев;

- сокращения расходов на 152,7 тыс. рублей на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения (местный бюджет) в связи с фактически сложившейся экономией.

* ***«Образование»*** -на **924,2 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования в рамках муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29.12.2018 года №2959.При этом запланировано:
	+ сокращение расходов по **подразделу 0701**«Дошкольное образование»на **516,6 тыс. рублей**,сложившееся в результате:

- уменьшения расходов на **519,3 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования», за счет:

- сокращения объема бюджетных ассигнований, предусматриваемых на реализацию комплекса проектных и изыскательских работ для строительства объекта «Детский сад на 60 (шестьдесят) мест» на 600,0 тыс. рублей в связи с фактически сложившейся потребностью;

- дополнительных расходов в сумме 80,0 тыс. рублей на проверку сопротивления изоляции и заземления электрооборудования в дошкольных образовательных учреждениях;

- дополнительных расходов на приобретение краски для осуществления ремонтных работ в дошкольном отделении МБОУ «Сеневская ООШ №21» в сумме 0,7 тыс. рублей;

- дополнительных бюджетных ассигнований на выполнение аварийных работ на водопроводном вводе в МБДОУ «Д/С комбинированного вида №12» в сумме 2,7 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы»;

* увеличение расходов по **подразделу 0702**«Общее образование»на **1 742,9 тыс. рублей**, в том числе:

- в соответствии с подпрограммой «Развитие общего образования» на **1 428,5 тыс. рублей**, которые будут направлены:

- в сумме 160,0 тыс. рублей на проверку сопротивления изоляции и заземления электрооборудования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, а также на охрану;

- в сумме 1 087,8 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы учреждений (в том числе 994,7 тыс. рублей - на капитальный ремонт кровли МБОУ «СОШ №5», 333,8 тыс. рублей на выполнение работ по замене оконных блоков в общеобразовательных учреждениях за счет средств населения и спонсоров);

- в сумме 180,7 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству прилегающей к МБОУ «СОШ №9» территории в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»;

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на **314,4 тыс. рублей** на проведение аварийно-восстановительных работ в МБОУ «СОШ №3» и МБОУ «Гимназия №18»;

* увеличение расходов по **подразделу 0703**«Дополнительное образование детей»на **15,0 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования» на проверку сопротивления изоляции и заземления электрооборудования в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей;
* сокращение расходов по **подразделу 0709**«Другие вопросы в области образования»на **317,1 тыс. рублей** в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы». Средства аварийно-восстановительного фонда проектом Решения перераспределены на подразделы 0701 и 0702.
* ***«Культура»*** - на **109,5 тыс. рублей**, сложившееся в результате:
* увеличения расходов по **подразделу 0801** «Культура» на **145,8 тыс. рублей**. Проектом Решения увеличиваются бюджетные ассигнования на:

- реализацию муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» - в целом на **116,3 тыс. рублей**, в том числе в рамках:

- подпрограммы «Библиотечное дело» на **70,0 тыс. рублей** на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек, в том числе на 31,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, на 38,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области:

- основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на **46,3 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета. Дополнительные ассигнования за счет средств аварийно-восстановительного фонда запланированы на аварийный ремонт системы водоснабжения в филиале №3 МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система» им. князя Г.Е.Львова;

- непрограммную деятельность за счет средств местного бюджета на **29,5 тыс. рублей** на уплату пеней в связи с просрочкой оплаты по муниципальному контракту в рамках регионального проекта «Народный бюджет» 2017 года.

* сокращения расходов по **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на **36,3 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования, сложившееся в результате:

- уменьшения расходов в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы»муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» на проведение аварийно-восстановительных работ на 46,3 тыс. рублей в связи с перераспределением ассигнований на подраздел 0801;

- дополнительных бюджетных ассигнований в сумме 10,0 тыс. рублей на проведение культурно-массовых мероприятий с учетом потребностей граждан пожилого возраста в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 06.04.2015 года №618.

* ***«Социальная политика»*** -на **998,8 тыс. рублей**, в том числе:
* по **подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» на **758,8 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- сокращения расходов в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 10.06.2015 года №1153, на 635,9 тыс. рублей, в том числе 91,6 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 167,9 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 376,4 тыс. рублей – средства бюджета муниципального образования. Уменьшение плановых назначений связано с корректировкой списков молодых семей на получение социальной выплаты в целях приобретения или строительства жилья экономкласса и соответствующим перерасчетом размера выплаты в зависимости от количества членов семей;

- дополнительных бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета, выделяемых на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной Войны 1941 – 1945 годов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2008 года №714, в сумме 1 394,7 тыс. рублей;

* по **подразделу 1006** «Другие вопросы в области социальной политики» на **240,0 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования, которые будут направлены:

- в сумме 222,0 тыс. рублей на материальное поощрение старост сельских населенных пунктов муниципального образования в рамках подпрограммы «Развитие территориального общественного самоуправления» муниципальной программы «Развитие местного самоуправления»;

- в сумме 18,0 тыс. рублей на социальную поддержку граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в соответствии с подпрограммой «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин».

**В разрезе разделов классификации расходов** бюджета предусматривается **сокращение расходов** по разделу ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** на **226,0 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета **по подразделу 1301** «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга». Уменьшение плановых назначений на выплату процентов за привлекаемые заемные средства объясняется сокращением срока кредитования в текущем финансовом году и снижением планируемой ставки по кредиту.

Анализ реализации принципа программного построения расходов бюджета муниципального образования **на 2019** год показал, что проектом Решения предполагается **увеличение** объема финансирования муниципальных программ на **110 411,3 тыс. рублей** в рамкахследующих муниципальных программ:

1. Образование в муниципальном образовании город Алексин – на **924,2 тыс. рублей** за счет:

- сокращения по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» - на 519,3 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Развитие общего образования» - на 1 428,5 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» - на 15,0 тыс. рублей;

2. Культура в муниципальном образовании город Алексин – на **320,0 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Библиотечное дело» - на 70,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие архивного дела» - на 250,0 тыс. рублей;

3. Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин – на **28,0 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций».

4. Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2021 годы – на **573,6 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- сокращения по подпрограмме «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» - на 85,7 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» - на 659,3 тыс. рублей.

5. Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин – на **16 838,8** **тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- увеличения по подпрограмме «Организация комплексного благоустройства и озеленения» - на 11 886,3 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» - на 5 000,0 тыс. рублей;

- сокращения по подпрограмме «Формирование современной городской среды» - на 47,5 тыс. рублей;

6. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин - на **2 100,0 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- увеличения по подпрограмме «Имущественные отношения» - на 2 355,0 тыс. рублей;

- сокращения по подпрограмме «Земельные отношения» - на 255,0 тыс. рублей;

7. Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин - на **272,0 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Повышение эффективности деятельности администрации муниципального образования город Алексин» - на 50,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие территориального общественного самоуправления» - на 222,0 тыс. рублей;

9. Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин - на **89 354,7 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- сокращения по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» - на 635,9 тыс. рублей;

- увеличения основного мероприятия «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-Фз «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» - на 1 394,7 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - на 88 595,9 тыс. рублей.

Проектом Решения планируется рост **предельного объема муниципального долга** муниципального образования город Алексин **на 2019 год** на **5 000,0 тыс. рублей** и утверждается в размере 72 000,0 тыс. рублей, что не превышает прогнозируемый общий годовой объем доходов бюджета муниципального образования на 2019 год без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствует норме, определенной пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

В связи с этим утверждается новая редакция «Программы муниципальных внутренних заимствований города Алексина на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», согласно которой в 2019 году сумма привлекаемого кредита от кредитной организации увеличивается на 5 000,0 тыс. рублей и составит 57 000,0 тыс. рублей.

В проекте Решения **размер дефицита** бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** планируется увеличить на 1 649,9 тыс. рублей и утвердить в размере **136 952,1** **тыс. рублей** или **20,4%** к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Источниками финансирования дефицита являются снижение остатков средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2019 года и привлекаемые заимствования, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***2020 - 2021 годы***

Проектом Решения предполагается внесение изменений в расходную часть бюджета муниципального образования город Алексин **на плановый период 2020 - 2021 годов**.

**В 2020 году** общая сумма расходов бюджета составит **1 372 089,5** **тыс. рублей**, что на **227,0 тыс. рублей** меньше утвержденных первоначально (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14 июня 2019 года №4(56).2). **В 2021 году** расходы бюджета муниципального образования проектом Решения утверждаются в объеме **1 428 804,5 тыс. рублей**, что на **380,0 тыс. рублей** меньше утвержденных первоначально.

Сокращение расходных обязательств муниципального образования в плановом периоде 2020 – 2021 годов прогнозируется в рамках **подраздела 1301** «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» раздела ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** за счет средств местного бюджетаи объясняется уменьшением запланированного объема бюджетных ассигнований на выплату процентов за предполагаемые к привлечению в 2019 году заемные средства.

Кроме того, в 2020 году по **подразделу 0801 «Культура»** раздела «***Культура, кинематография»*** проектом Решения предусматривается перераспределение расходов в сумме **2 327,7 тыс. рублей**, ранее планируемых на обеспечение деятельности МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей», на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы данного учреждения культуры, а именно: на оплату работ по капитальному ремонту кровли в рамках планируемого к заключению контракта со сроками исполнения в 2019 – 2020 годах.

Объем финансирования муниципальных программ в плановом периоде останется неизменным относительно утвержденного ранее.

Проектом Решения планируется увеличить **размер профицита** бюджета муниципального образования город Алексин **на 2020 год** на 227,0 тыс. рублей и утвердить в размере **17 561,0** **тыс. рублей**, **на 2021 год** – на 380,0 тыс. рублей и утвердить в размере **17 714,0 тыс. рублей**.

Проанализировав проект Решения, контрольно-счетная палата делает **следующие выводы:**

1. Проверкой соответствия представленного проекта Решения требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушений не установлено.

2. Предполагаемое изменение расходных обязательств муниципального образования является целесообразным и экономически обоснованным.

3. Документы, подтверждающие изменение доходной базы, представлены в полном объеме.

4. В пояснительной записке, направленной администрацией города Алексина одновременно с проектом Решения, информация о вносимых изменениях раскрыта в полном объеме.

5. Замечания контрольно-счетной палаты устранены в процессе подготовки настоящего Заключения.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**