****

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №20  
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 13 июня 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**

**2019 год**

Относительно первоначально утвержденных доходов бюджета муниципального образования **на 2019 год** (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 15 мая 2019 года №3(55).3) в проекте Решения предлагается **увеличить** доходы на **19 017,2 тыс. рублей** илина **1,3%**.

**Объем налоговых и неналоговых доходов** бюджета увеличивается на **892,1 тыс. рублей** или на 0,1%к утвержденным ранее в результате **увеличения** плановых назначений по поступлению:

* от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, - на 315,3 тыс. рублей;
* доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, - на 219,4 тыс. рублей;
* доходов от оказания платных услуг (работ) - на 25,0 тыс. рублей;
* доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 40,8 тыс. рублей;
* штрафов, санкций, возмещений ущерба - на 291,6 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления*** предполагается увеличить на **18 125,1 тыс. рублей** или на 2,3% в результате:

* **дополнительного поступления дотации** из бюджета Тульской области в сумме **390,0 тыс. рублей** настимулирование улучшения качества управления муниципальными финансами на основании распоряжения правительства Тульской области от 23.04.2019 года №245-р,
* **увеличения объема субсидий** из бюджета Тульской области в целом на **9 617,5 тыс. рублей** в целях:

- обновления материально-технической базы образовательных учреждений для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», утвержденной постановление правительства Тульской области от 01.02.2019 года №39, на основании распоряжения правительства Тульской области от 29.04.2019 года №273-р в сумме **2 084,6 тыс. рублей**;

- реализации регионального проекта «Народный бюджет» в сумме **6 532,9 тыс. рублей**;

- укрепления материально-технической базы муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», на основании распоряжения правительства Тульской области от 14.05.2019 года №306-р в сумме **1 000,0 тыс. рублей**;

* **увеличения объема иных межбюджетных трансфертов** на **8 112,1 тыс. рублей** за счет поступления прочих межбюджетных трансфертов в целях:

- реализации комплекса мероприятий по формированию современной инфраструктуры служб ранней помощи на основании распоряжения правительства Тульской области от 29.04.2019 года №267-р в сумме **729,6 тыс. рублей;**

- проведения мероприятий, направленных на модернизацию, ремонт и строительство коммунальной инфраструктуры в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 19.11.2013 года №660, в сумме **7 382,5 тыс. рублей**;

* **сокращения** плана по **безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций** на **338,1 тыс. рублей** в связи с корректировкой объема софинансирования в рамках регионального проекта «Народный бюджет»;
* **увеличения** плановых назначений по **безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций** на **54,0 тыс. рублей**, в том числе на софинансированиемероприятий в рамках регионального проекта «Народный бюджет» на 44,0 тыс. рублей, на софинансирование дополнительного перечня работ по проекту «Формирование современной городской среды» на 10,0 тыс. рублей;
* **увеличения прочих безвозмездных поступлений** в целом на **288,1 тыс. рублей**, сложившегося в результате:

- увеличения плановых назначений по поступлениям средств населения на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» на **296,0 тыс. рублей** (по фактическому перечислению);

- сокращения плана по поступлению средств от жителей муниципального образования в целях софинансирования дополнительного перечня работ по проекту «Формирование современной городской среды» на **7,9 тыс. рублей**;

* увеличения плановых ассигнований по КБК 2 19 60010 04 0000 151 «**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов»** на **1,5 тыс. рублей** в связи с корректировкой суммы остатков средств, подлежащих возвращению в бюджет Тульской области в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, общая сумма утверждаемых на 2019 год доходов составит **1 452 742,8 тыс. рублей**.

***2020 - 2021 годы***

Относительно первоначально утвержденных доходов бюджета муниципального образования (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 15 мая 2019 года №3(55).3) в проекте Решения предлагается **увеличить** доходы в **2020 году** на **13 592,8 тыс. рублей** илина1,0%, в **2021 году** на **62 638,4 тыс. рублей** или на 4,6% в связи с выделением **субсидий** из бюджета Тульской области, а именно:

* **в 2020 году**:

- в сумме **4 060,9 тыс. рублей** на строительство внутрипоселковых распределительных газовых сетей (газификация н.п. Замарино) в рамках подпрограммы «Стимулирование программ газификации населенных пунктов муниципальных образований Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598;

- в сумме **9 531,9 тыс. рублей** на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в дошкольных образовательных учреждениях в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» на основании распоряжения правительства Тульской области от 29.04.2019 года №270-р;

* **в 2021 году** в сумме **62 638,4 тыс. рублей** на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в дошкольных образовательных учреждениях на основании вышеуказанного распоряжения правительства Тульской области.

Общая сумма утверждаемых **на 2020 год** доходов составит **1 389 650,5 тыс. рублей**, на **2021 год** – **1 446 518,5 тыс. рублей**.

Кроме того, Проектом Решения предусматривается включение в Приложение 2 **«Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин»** дополнительного доходного источника. Перечень доходов, администрируемых управлением по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин, дополняется кодом доходов 850 2 02 25169 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков».

**РАСХОДЫ**

***2019 год***

В проекте Решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** в сумме **1 588 045,0** **тыс. рублей**, **увеличив их на 43 362,8 тыс. рублей** или **на 2,8%** к первоначально утвержденному плану на 2019 год (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 15 мая 2019 года №3(55).3).

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

* ***«Общегосударственные вопросы»*** - на **770,4 тыс. рублей**, сложившееся в результате:
* увеличения расходов по **подразделу 0106**«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на **247,5 тыс. рублей** за счет средств дотации из бюджета Тульской области (непрограммные расходы) на материально-техническое развитие управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования;
* сокращения расходов по **подразделу 0111**«Резервные фонды» на **577,1 тыс. рублей** за счет резервного фонда администрации муниципального образования в связи с перераспределением данных бюджетных ассигнований на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» на основании распоряжения администрации муниципального образования город Алексин от 16 мая 2019 года №93-рп;
* дополнительных расходов в рамках **подраздела 0113** «Другие общегосударственные вопросы» в сумме **1 100,0 тыс. рублей** в рамках непрограммной деятельности за счет средств бюджета муниципального образования на оплату исполнительных листов.

Также, по данному подразделу предусматривается перераспределений ассигнований за счет средств местного бюджета в сумме **50,0 тыс. рублей** в рамках муниципальной программы «Развитие местного самоуправления», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27 декабря 2018 года №2905. Фактически сложившаяся экономия по результатам осуществления закупки программного обеспечения направляется на реализацию мероприятия по освещению деятельности администрации муниципального образования в средствах массовой информации, Интернет ресурсах, теле – и радио эфире.

Кроме того, проектом Решения запланировано перераспределение непрограммных расходов в рамках **подраздела 0104**«Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме **94,7 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета: ассигнования, ранее предусматриваемые на оплату труда сотрудников администрации, направляются на финансирование командировочных расходов и возмещение неправомерно израсходованных средств бюджета Тульской области согласно представлению правительства Тульской области.

* ***«Национальная экономика»*** на **8 827,4 тыс. рублей** по **подразделу 0409**«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»в рамках 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. Общее увеличение расходов сложилось в результате:

- дополнительных бюджетных ассигнований в сумме **9 575,3 тыс. рублей** на реализацию мероприятий подпрограммы «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог». При этом запланировано:

- увеличение расходов на 6 125,3 тыс. рублей на исполнение регионального проекта «Народный бюджет», в том числе на 6 125,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, на 0,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров (корректировка запланированных расходов населения в целях приведения в соответствие со сводной бюджетной росписью);

- дополнительные расходы в сумме 5 127,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на ремонт автомобильной дороги по ул. 25 лет Освобождения в г. Алексин;

- сокращение расходов бюджета муниципального образования на 900,0 тыс. рублей на ремонт тротуаров в связи со сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур;

- уменьшение расходов на 777,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на содержание дорог также по результатам проведения закупок;

- сокращения расходов на **747,9 тыс. рублей** на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов. При этом:

- уменьшаются запланированные ассигнований за счет Дорожного фонда на 750,0 тыс. рублей в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения закупочных процедур,

- увеличиваются расходы на 2,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров в связи с фактическим поступлением на софинансирование дополнительного перечня работ по проекту «Формирование комфортной городской среды».

* ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - на **8 365,8 тыс. рублей**, сложившееся в результате:
  + сокращения расходов по **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» на **143,9 тыс. рублей** за счет средств бюджета Тульской области, в том числе:

- на **143,8 тыс. рублей** на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в соответствии с подпрограммой «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. При этом уменьшение на 143,7 тыс. рублей связано с исключением одного объекта из проекта (выполнение работ по прокладке трубопровода горячего водоснабжения дома №1 по ул. Макаренко, г. Алексин), на 0,1 тыс. рублей – с приведением планируемых ассигнований в соответствие со сводной бюджетной росписью;

- на **0,1 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» в связи с корректировкой объема софинансирования;

* + увеличения расходов по **подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» на **8 409,6 тыс. рублей**, в том числе:

- на **7 832,5 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015-2021 годы», а именно:

- на 7 783,0 тыс. рублей на модернизацию, ремонт и строительство коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования (7 382,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 400,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета). В текущем году запланированы ремонтные работы на восьми объектах;

- на 49,5 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования на выполнение работ по строительству водопровода по ул. Полевая, г. Алексин,

- на **577,1 тыс. рублей** тыс. рублей за счет резервного фонда администрации муниципального образования в рамках непрограммной деятельности на приобретение насосного оборудования для создания материально-технических запасов в целях недопущения возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с износом насосов на объектах жизнеобеспечения;

* + по **подразделу 0503** «Благоустройство» - на **100,1 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». Дополнительные расходы местного бюджета в сумме 100,0 тыс. рублей будут направлены на выполнения работ по окосу сельских населенных пунктов; увеличение ассигнований за счет средств областного бюджета на 0,1 тыс. рублей на реализацию проекта «Народный бюджет» связано с приведением планируемых расходов в соответствие со сводной бюджетной росписью;
* ***«Образование»*** -на **13 956,7 тыс. рублей**,сложившееся в результате:
  + увеличения расходов по **подразделу 0701**«Дошкольное образование»на **3 617,2 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования в результате:

- дополнительных расходов в сумме **3 647,2 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы *«Образование в муниципальном образовании город Алексин»*, утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29.12.2018 года №2959.При этом 815,2 тыс. рублей запланированы на оплату коммунальных услуг дошкольных образовательных учреждений и периодическую поверку тепловых счетчиков, 2 832,0 тыс. рублей – на укрепление материально-технической базы данных учреждений (выполнение ремонтных работ, приобретение мебели и мягкого инвентаря);

- сокращения расходов на **30,0 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» муниципальной программы *«Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин»*, утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 24 декабря 2018 года №2831, в связи с фактически сложившейся экономией при выполнении работ по ремонту ограждения в МБДОУ «ДС комбинированного вида №2» в целях перераспределения данных ассигнований на подраздел 0702;

* увеличения расходов по **подразделу 0702**«Общее образование»на **9 188,0 тыс. рублей**, предусматриваемогов рамках:
* муниципальной программы *«Образование в муниципальном образовании город Алексин»* - на **9 158,0 тыс. рублей**,в том числе:

- в соответствии с подпрограммой «Развитие общего образования» на **9 057,4 тыс. рублей**, которые будут направлены:

- в сумме 1 067,7 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг муниципальных общеобразовательных учреждений и периодическую поверку тепловых счетчиков за счет средств местного бюджета;

- в сумме 4 038,3 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы данных учреждений (выполнение ремонтных работ, приобретение оборудования) за счет средств бюджета муниципального образования;

- в сумме 1 567,2 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту кровли МБОУ «СОШ №1» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», в том числе 1 000,0 тыс. рублей за счет средств регионального бюджета, 567,2 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования;

- в сумме 2 384,2 тыс. рублей на реализацию на базе МБОУ «Буныревская СОШ №14» регионального проекта «Современная школа» путем оборудования специализированных площадок для занятия со школьниками в целях формирования у них современных технологических и гуманитарных навыков. Ассигнования за счет средств федерального бюджета составят 1 521,2 тыс. рублей, за счет средств бюджета Тульской области – 563,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета муниципального образования – 299,6 тыс. рублей

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на **100,6 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета на проведение аварийно-восстановительных работ в трех общеобразовательных учреждениях;

* муниципальной программы *«Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин»* - на **30,0 тыс. рублей**.Дополнительные расходы за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» запланированы на установку камер видеонаблюдения во втором здании МБОУ «СОШ №9»;
* увеличения расходов по **подразделу 0703**«Дополнительное образование детей»на **1 420,9 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», в том числе:

- в сумме 354,4 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений дополнительного образования и периодическую поверку тепловых счетчиков за счет средств местного бюджета;

- в сумме 174,3 тыс. рублей на выполнение ремонтных работ в МБУ ДО «ДЮСШ №3 «Атлет» и МБУ ДО «ЦРТДиЮ» за счет бюджета муниципального образования;

- в сумме 111,5 тыс. рублей (местный бюджет) на приобретение мебели в МБУ ДО «ДДТ»;

- в сумме 51,1 тыс. рублей (местный бюджет) на приобретение осветительных приборов в МБУ ДО «ДЮСШ №1»;

- в сумме 729,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области на приобретение специализированного оборудования в целях формирования на базе МБУ ДО «ЦППМиСП» службы ранней помощи детям с особенностями развития;

* сокращения расходов по **подразделу 0709**«Другие вопросы в области образования»на **269,4 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования, сложившегося в результате:

- уменьшения бюджетных ассигнований в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин» на **411,9 тыс. рублей** за счет:

- сокращения расходов на 391,5 тыс. рублей на независимую оценку качества оказания услуг образовательными учреждениями в связи с отсутствием необходимости в проведении данного мероприятия в текущем году;

- дополнительных расходов в сумме 80,2 тыс. рублей на ремонт ограждения и освещение территории вокруг здания, в котором располагается МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина»;

- сокращения расходов на 100,6 тыс. рублей в связи с перераспределением средств аварийно-восстановительного фонда на подраздел 0702;

- дополнительных непрограммных расходов за счет средств дотации из бюджета Тульской области в сумме **142,5 тыс. рублей** на обновление компьютерной техники и программного обеспечения в целях ведения бухгалтерского учета в МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина».

* ***«Культура»*** - на **6 651,5 тыс. рублей**, в том числе:
* по **подразделу 0801** «Культура» на **6 636,5 тыс. рублей** в рамках муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 01.04.2015 года №599. Проектом Решения увеличиваются бюджетные ассигнования на реализацию:

- подпрограммы «Музейное дело» на **6 099,9 тыс. рублей** за счет:

- дополнительных бюджетных ассигнований в сумме 6 100,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на выполнение работ по реставрации здания музея, как объекта культурного наследия федерального значения «Усадьба купцов 1-ой гильдии Масловых»;

- сокращения расходов на 0,1 тыс. рублей за счет населения и спонсоров на выполнение работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет» (благоустройство территории, прилегающей к МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей») в целях приведения запланированных ассигнований в соответствие со сводной бюджетной росписью;

- подпрограммы «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра» на **536,6 тыс. рублей**. Общее увеличение расходов в рамках подпрограммы сложилось в результате:

- дополнительных ассигнований в сумме 551,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области на финансирование выполненных в 2017 году работ по замене стояков отопления в МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» в рамках регионального проекта «Народный бюджет»;

- сокращения расходов на 15,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на обеспечение деятельности МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» в целях перераспределения данных ассигнований на подраздел 0804;

* по **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на **15,0 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы»муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» на обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» (приобретение жесткого диска для работы сервера).
* ***«Физическая культура и спорт»*** -на **4 325,0 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета **по подразделу 1101** «Физическая культура» в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни» 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. Дополнительные бюджетные ассигнования проектом Решения предусматриваются:

- в сумме 4 300,0 тыс. рублей на проведение комплекса проектных и изыскательских работ в целях строительства физкультурно-оздоровительного комплекса в мкр. Бор, г. Алексин;

- в сумме 25,0 тыс. рублей на продление обязательной сертификации ФОКа – структурного подразделения МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка».

* ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** -на **466,0 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета **по подразделу 1301** «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга». Дополнительные непрограммные расходы предусматриваются на выплату процентов по запланированным коммерческому и бюджетному кредитам.

Анализ реализации принципа программного построения расходов бюджета муниципального образования **на 2019** год показал, что проектом Решения предполагается **увеличение** объема финансирования муниципальных программ на **41 406,8 тыс. рублей**, сложившегося в результате:

* **увеличения** расходов на реализациюследующих муниципальных программ:

1. Образование в муниципальном образовании город Алексин – на **13 814,2 тыс. рублей** за счет:

- увеличения по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» - на 3 647,2 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Развитие общего образования» - на 9 057,4 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» - на 1 420,9 тыс. рублей;

- сокращения в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» - на 311,3 тыс. рублей.

2. Культура в муниципальном образовании город Алексин – на **6 651,5 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Музейное дело» - на 6 099,9 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра» - на 536,6 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» - на 15,0 тыс. рублей.

3. Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин – на **4 325,0 тыс. рублей** по подпрограмме «Развитие физической культуры, спорта, приобщение к здоровому образу жизни».

4. Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2021 годы – на **7 688,7 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- сокращения по подпрограмме «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» - на 143,8 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» - на 7 832,5 тыс. рублей.

5. Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин – на **8 927,5** **тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- увеличения по подпрограмме «Организация комплексного благоустройства и озеленения» - на 100,1 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» - на 9 575,3 тыс. рублей;

- сокращения по подпрограмме «Формирование современной городской среды» - на 747,9 тыс. рублей;

* **сокращения** расходов на реализациюмуниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин на 2015 – 2021 годы» на **0,1 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Проектом Решения увеличивается **предельный объем муниципального долга** муниципального образования город Алексин **на 2019 год** на **24 000,0 тыс. рублей** и утверждается в размере 67 000,0 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 вышеизложенным, проектом Решения утверждается новая редакция «Программы муниципальных внутренних заимствований города Алексина на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В соответствии с данной Программой в 2019 году сумма привлекаемого кредита от кредитной организации увеличивается на 24 000,0 тыс. рублей и составит 52 000,0 тыс. рублей.

В проекте Решения **размер дефицита** бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** планируется увеличить на 24 345,6 тыс. рублей и утвердить в размере **135 302,2** 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 **1 372 316,5** **тыс. рублей**, что на **5 658,8 тыс. рублей** или на **0,4%** больше утвержденных первоначально (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 15 мая 2019 года №3(55).3). **В 2021 году** расходы бюджета муниципального образования проектом Решения утверждаются в объеме **1 429 184,5 тыс. рублей**, что на **54 704,4 тыс. рублей** или на **4,0%** больше утвержденных первоначально.

Общее увеличение расходных обязательств муниципального образования в плановом периоде сложилось в результате:

* **сокращения** расходов **подраздела 0104** «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на **9 920,0 тыс. рублей в 2020 году** и на **9 206,0 тыс. рублей в 2021 году** за счет средств местного бюджета в рамках непрограммной деятельности на оплату труда сотрудников администрации муниципального образования в связи с необходимостью перераспределения данных ассигнований на другие разделы бюджетной классификации расходов;
* **увеличения** расходов подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» на **4 060,9 тыс. рублей в 2020 году** на газификацию н.п. Замарино за счет средств бюджета Тульской области в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2021 годы»;
* увеличения расходов **подраздела 0701** «Дошкольное образование» на **9 531,9 тыс. рублей** в **2020 году** и на **62 638,4 тыс. рублей** в **2021 году** на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в дошкольных образовательных учреждениях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин». При этом:

- ***в 2020 году*** средства федерального бюджета составят 9 150,6 тыс. рублей, средства бюджета Тульской области – 381,3 тыс. рублей. Кроме того, на софинансирование данных мероприятий предусматриваются также ассигнования местного бюджета в сумме 96,3 тыс. рублей, которые ранее были запланированы на укрепление материально-технической базы дошкольных учреждений;

- ***в 2021 году*** средства федерального бюджета составят 33 837,1 тыс. рублей, средства бюджета Тульской области – 28 801,3 тыс. рублей; средства бюджета муниципального образования – 27 747,5 тыс. рублей (перераспределяются с расходов на содержание дошкольных учреждений);

* увеличения расходов **подраздела 1301** «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга»на **1 986,0 тыс. рублей в 2010 году** и на **1 272,0 тыс. рублей в 2021 году** за счет средств местного бюджета. Дополнительные непрограммные расходы предусматриваются на выплату процентов по запланированным на 2019 год коммерческому и бюджетному кредитам.

Анализ реализации принципа программного построения расходов бюджета муниципального образования в плановом периоде показал, что проектом Решения предполагается **увеличение** объема финансирования муниципальных программ в целом на **13 592,8 тыс. рублей** в **2020 году** и на **62 638,4 тыс. рублей** в **2021 году**, в том числе в рамках следующих программ:

1. Образование в муниципальном образовании город Алексин – на **9 531,9 тыс. рублей** в **2020 году** и на **62 638,4 тыс. рублей** в **2021 году** по подпрограмме «Развитие дошкольного образования»;

2. Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2021 годы - на **4 060,9 тыс. рублей в 2020 году** в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования».

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. Ошибки и замечания, требующие устранения, отсутствуют.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**