****

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №14  
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 22 апреля 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 26 февраля 2019 года №1(53).2) в проекте Решения предлагается **увеличить** доходы на **81 520,1 тыс. рублей** илина **6,0%**.

**Объем налоговых и неналоговых доходов** бюджета увеличивается на **1 148,8 тыс. рублей** или на 0,2%к утвержденным ранее в результате **увеличения** плановых назначений по поступлению:

* доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, - на 74,9 тыс. рублей;
* доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 906,2 тыс. рублей;
* штрафов, санкций, возмещений ущерба - на 167,7 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления*** предполагается увеличить на **80 371,3 тыс. рублей** или на 11,6% в результате:

* **увеличения объема субсидий** из бюджета Тульской области в целом на **66 700,7 тыс. рублей**, которые будут направлены на:

- реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в рамках подпрограммы «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, в сумме **3 428,6 тыс. рублей**;

- строительство внутрипоселковых распределительных газовых сетей в рамках подпрограммы «Стимулирование программ газификации населенных пунктов муниципальных образований Тульской области» вышеуказанной государственной программы Тульской области в сумме **2 375,9 тыс. рублей**;

- капитальный ремонт сельского Дома культуры - филиала муниципального бюджетного учреждения культуры «Алексинский районный Дом культуры» в рамках регионального проекта «Культурная среда» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», утвержденной постановление правительства Тульской области от 04.03.2019 года №75, в сумме **1 622,4 тыс. рублей**;

- реализацию мероприятия «Благоустройство территорий общего пользования населенного пункта и дворовых территорий многоквартирных домов» государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 09.10.2017 года №457, в сумме **35 472,5 тыс. рублей**, в том числе средства федерального бюджета - 24 451,3 тыс. рублей, средства бюджета Тульской области – 11 021,2 тыс. рублей;

- реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в сумме **17 211,2 тыс. рублей**;

- укрепление материально-технической базы муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №9» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», утвержденной постановление правительства Тульской области от 01.02.2019 года №39, в сумме **4 950,0 тыс. рублей**;

- реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в рамках государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области 22.10.2013 года №571, в сумме **352,6 тыс. рублей**;

- капитальный ремонт объектов водоснабжения в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 30.01.2019 года №21, в сумме **1 287,5 тыс. рублей**;

* **увеличения объема субвенций** из бюджета Тульской области в целом на **3 171,3 тыс. рублей**, сложившегося в результате:

- **сокращения** объема субвенции в рамках Закона Тульской области от 01.04.2011 года №1556-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» на **913,6 тыс. рублей**;

- **уменьшения** субвенции на реализацию Закона Тульской области от 30.11.2015 года №2384-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования» на **47,5 тыс. рублей**;

- **увеличения** объема субвенций на исполнение Закона Тульской области от 03.12.2010 года №1518-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по выплате компенсаций родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования» на **3 435,1 тыс. рублей**;

- **увеличения** субвенции за счет средств федерального бюджета на **697,3 тыс. рублей** в рамках Федерального закона от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

* **увеличения объема иных межбюджетных трансфертов** на **8 084,9 тыс. рублей**, в том числе на:

- реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области», утвержденной постановление правительства Тульской области от 20.11.2013 года №662, за счет средств федерального бюджета - на **6 517,7 тыс. рублей;**

- разработку проектно-сметной документации на ремонт объектов водоснабжения в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» - на **1 500,0 тыс. рублей**;

- финансовое обеспечение программных продуктов в рамках государственной программы Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 22.10.2013 года №561, - на **67,2 тыс. рублей**;

* **сокращения безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций** на **136,2 тыс. рублей** в связи с корректировкой объема софинансирования в рамках регионального проекта «Народный бюджет»;
* **увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций** на софинансированиемероприятий в рамках регионального проекта «Народный бюджет» на **967,8 тыс. рублей**;
* **уменьшения прочих безвозмездных поступлений** в целом на **199,3 тыс. рублей**, сложившегося в результате:

- сокращения плановых назначений по поступлениям средств населения на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» на **411,6 тыс. рублей** (по фактическому поступлению);

- увеличения плана поступлений средств от жителей муниципального образования в целях софинансирования дополнительного перечня работ по проекту «Формирование современной городской среды» на **212,3 тыс. рублей**;

* **увеличения доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** на **1 782,1 тыс. рублей**.

Таким образом, общая сумма утверждаемых на 2019 год доходов составит **1 433 725,6 тыс. рублей**.

***2020 - 2021 годы***

Относительно первоначально утвержденных доходов бюджета муниципального образования (Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14 декабря 2018 года №6(51).3) в проекте Решения предлагается **увеличить** доходы в **2020 году** на **14 395,30 тыс. рублей** илина1,1%, в **2021 году** на **107 444,2 тыс. рублей** или на 8,4% в связи с дополнительным поступлением **субвенций** из бюджета Тульской области на реализацию Федерального закона от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Общая сумма утверждаемых **на 2020 год** доходов составит **1 376 057,7 тыс. рублей**, на **2021 год** - **1 383 880,1 тыс. рублей**.

В связи с Указом губернатора Тульской области от 28.12.2018 года №291 о переименовании контрольного комитета Тульской области в министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в Тульской области в Приложение 1 **«Коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин»** и в Приложение 2 **«Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин»** Проекта Решения внесены соответствующие изменения в части наименования главного администратора доходов бюджета городского округа.

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 комитетом по культуре, молодежной политике и спорту, дополняется следующими кодами доходов:

- 850 2 02 20077 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»;

- 921 1 11 05034 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

**РАСХОДЫ**

***2019 год***

В проекте Решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** в сумме **1 544 682,2** **тыс. рублей**, **увеличив их на 87 255,2 тыс. рублей** или **на 6,0%** к первоначально утвержденному плану на 2019 год (в редакции Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 26 февраля 2019 года №1(53).2).

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

* ***«Общегосударственные вопросы»*** - на **1 287,7 тыс. рублей** в рамках непрограммной деятельности, сложившееся в результате:
* увеличения расходов по **подразделу 0106**«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на **67,2 тыс. рублей** за счет средств бюджета Тульской области на сопровождение программных продуктов, обеспечивающих составление и исполнение консолидированного бюджета Тульской области;
* сокращения расходов за счет резервного фонда адмнинистрации муниципального образования по **подразделу 0111**«Резервные фонды» на **179,5 тыс. рублей** в связи с перераспределением данных бюджетных ассигнований на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в целях предупреждения чрезвычайной ситуации на основании распоряжений администрации муниципального образования город Алексин от 08 февраля 2019 года №22-рп и от 19 марта №56-рп;
* дополнительных расходов в рамках **подраздела 0113** «Другие общегосударственные вопросы» в сумме **1 400,0 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования на оплату исполнительных листов.
* ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** - на **400,0 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования по **подразделу 0309** «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Дополнительные расходы 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).
* ***«Национальная экономика»*** на **27 787,8 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». Дополнительные бюджетные ассигнования будут направлены:

- в сумме **7 856,2 тыс. рублей** на реализацию мероприятий подпрограммы «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог», в том числе:

- в сумме 1 338,5 тыс. рублей в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в связи с увеличением сметной стоимости работ и изменением долей софинансирования (1 234,6 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 103,9 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- в сумме 6 517,7 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на ремонт автомобильных дорог в соответствии с национальным проектом «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и региональным проектом «Дорожная сеть».

Кроме того, бюджетным ассигнованиям в сумме 3 666,2 тыс. рублей (средства Дорожного фонда) присваивается специальный код бюджетной классификации, соответствующий их целевому использованию в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и регионального проекта «Дорожная сеть»;

- в сумме **19 931,6 тыс. рублей** на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование комфортной городской среды», которые будут направлены на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, в том числе:

- в сумме 12 348,0 тыс. рублей в рамках регионального соглашения (10 002,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 2 210,5 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 135,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров),

- в сумме 7 583,6 тыс. рублей в рамках федерального соглашения. При этом дополнительные ассигнования за счет средств федерального бюджета составят 10 513,4 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 438,1 тыс. рублей, за счет средств населения и спонсоров – 77,2 тыс. рублей, а расходы за счет средств Дорожного фонда сократятся на 3 445,1 тыс. рублей и будут направлены на реализацию проекта «Народный бюджет» и ремонт дворовых территорий в рамках регионального соглашения.

* ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - на **61 578,5 тыс. рублей**, в том числе:
  + по **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» - на **36 696,3 тыс. рублей**.

Дополнительные бюджетные ассигнования запланированы:

- в сумме **3 088,1 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» 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, на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» (в том числе 2 836,9 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 220,2 тыс. рублей – средства местного бюджета, 31,0 тыс. рублей – средства населения и спонсоров). При этом средства регионального бюджета ранее предусмотрены не были, а расходы бюджета муниципального образования и спонсоров возросли в связи с пересчетом сметной стоимости выполнения работ;

- в сумме **33 428,7 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 от 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 том числе 30 000,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 3 428,7 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области;

- в сумме **179,5 тыс. рублей** за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования в рамках непрограммной деятельности в целях предупреждения чрезвычайной ситуации, связанной с частичным обрушением кирпичной кладки наружной стены под проемом окна квартиры №8 многоквартирного жилого дома №5/7 по ул. Вересаева, г. Алексин. Ассигнования предусматриваются на оценку технического состояния несущих конструкций здания и разработку проекта выполнения работ по ремонту;

* + по **подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» - на **5 873,7 тыс. рублей**.

Общее увеличение расходов в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015-2021 годы» сложилось в результате:

- дополнительных ассигнований в сумме 2 787,5 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на реализацию на территории муниципального образования мероприятия «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области». 1 500,0 тыс. рублей запланированы на разработку проектно-сметной документации на вынос водовода из оползневой зоны от водозабора в мкр. Петровское до ул. Дружба, 1 287,5 тыс. рублей – на ремонт градирни в мкр. Петровское.

Кроме того, бюджетным ассигнованиям в сумме 730,8 тыс. рублей (средства местного бюджета) присваивается специальный код бюджетной классификации, соответствующий их целевому использованию в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области»;

- увеличения расходов на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» на 300,8 тыс. рублей (в том числе 298,4 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 1,8 тыс. рублей – средства местного бюджета, 0,6 тыс. рублей – средства населения и спонсоров). При этом средства регионального бюджета ранее предусмотрены не были, а расходы бюджета муниципального образования и спонсоров возросли в связи с пересчетом сметной стоимости выполнения работ;

- сокращения расходов за счет средств местного бюджета на выполнение работ по газификации н.п. Павлово на 248,7 тыс. рублей в связи с фактической экономией;

- дополнительных расходов на строительство газопровода в н.п. Замарино в сумме 1 989,1 тыс. рублей, в том числе 1 740,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 248,7 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа;

- дополнительных расходов на строительство газопровода в н.п. Сычево в сумме 1 045,0 тыс. рублей, в том числе 635,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 409,6 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа;

* + по **подразделу 0503** «Благоустройство» - на **19 008,5 тыс. рублей**.

В рамках муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» бюджетные ассигнования будут направлены:

- в сумме **4 137,3 тыс. рублей** на реализацию мероприятий подпрограммы «Организация комплексного благоустройства и озеленения». Общее увеличение расходов подпрограммы сложилось за счет:

- выделения ассигнований из бюджета Тульской области сумме 4 537,3 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Народный бюджет»;

- сокращения расходов на мероприятия по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на 400,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета в связи с фактически сложившейся экономией в целях перераспределения данных ассигнований на осуществление других мероприятий муниципальной программы;

- в сумме **14 518,6 тыс. рублей** на реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» в целях благоустройства территорий общего пользования города Алексина: сквера на ул. Советская и парка «Химик». В рамках заключенного на федеральном уровне соглашения из федерального бюджета выделяется 13 937,9 тыс. рублей, из областного бюджета – 580,7 тыс. рублей.

- в сумме **352,6 тыс. рублей** за счет средств бюджета Тульской области в рамках подпрограммы «Благоустройство земель на территории муниципального образования город Алексин» на проведение мероприятий по химической и механической обработке территории произрастания борщевика Сосновского.

* ***«Образование»*** -на **18 785,9 тыс. рублей**,сложившееся в результате:
  + увеличения расходов по **подразделу 0701**«Дошкольное образование»на **9 444,5 тыс. рублей** на реализацию муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29.12.2018 года №2959. Дополнительные бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме **9 416,7 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования».При этом запланировано:

- увеличение расходов на оплату труда педагогических работников дошкольных образовательных учреждений за счет средств бюджета Тульской области на 6 500,0 тыс. рублей в связи с фактической необходимостью. Данные бюджетные ассигнования перераспределяются с подраздела 0703;

- направление дополнительных расходов на реализацию комплекса проектных и изыскательских работ для строительства объекта «Детский сад на 60 (шестьдесят) мест» за счет средств местного бюджета в сумме 2 600,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов на выполнение работ по благоустройству территории МБДОУ «ДС комбинированного вида №2» в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» на 696,3 тыс. рублей, в том числе 160,9 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 28,4 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров, 507,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области. Данное изменение обусловлено доведением до местного бюджета средств бюджета Тульской области на реализацию проекта, корректировкой в бо́льшую сторону сметной стоимости, а также изменением долей софинансирования выполнения работ;

- сокращение расходов на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений (единовременную выплату молодым специалистам) за счет средств областного бюджета на 379,6 тыс. рублей в связи со сложившейся потребностью;

- в сумме **27,8 тыс. рублей** в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на проведение аварийно-восстановительных работ в дошкольных образовательных учреждениях.

* увеличения расходов по **подразделу 0702**«Общее образование»на **11 736,9 тыс. рублей**, предусматриваемогов рамках:
* муниципальной программы *«Образование в муниципальном образовании город Алексин»* - на **11 360,7 тыс. рублей.**При этом запланировано:

- по подпрограмме «Развитие общего образования»:

- увеличение расходов на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» на 7 399,9 тыс. рублей, в том числе 1 076,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета,188,8 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров, 6 135,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области. Дополнительные бюджетные ассигнования будут направлены на выполнение работ по замене оконных блоков в МБОУ «СОШ №1», ремонт спортивного зала и раздевалок в МБОУ «Гимназия №18», а также ремонт спортивного зала в МБОУ «Александровская СОШ №23». Данное изменение связано с доведением до местного бюджета средств бюджета Тульской области на реализацию проекта, корректировкой в бо́льшую сторону сметной стоимости, а также изменением долей софинансирования выполнения работ;

- увеличение расходов на осуществление капитального ремонта здания и внутренних помещений МБОУ «СОШ №9», а также на благоустройство прилегающей к образовательному учреждению территории в сумме 4 950,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области на условиях софинансирования;

- сокращение расходов бюджета муниципального образования в рамках мероприятия по укреплению материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений на 376,2 тыс. рублей в целях их перераспределения на реализацию муниципальной программы «Доступная среда на 2019 - 2022 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 03.04.2019 года №640;

- сокращение расходов на предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам муниципальных общеобразовательных учреждений (компенсацию затрат на оплату проезда до места работы и обратно, единовременную выплату молодым специалистам) за счет средств областного бюджета на 661,1 тыс. рублей в связи со сложившейся потребностью;

Кроме того, проектом Решения в рамках данной подпрограммы предполагается присвоение специального кода бюджетной классификации расходам местного бюджета в сумме 2 807,4 тыс. рублей, предусмотренным на софинансирование ремонтных работ и благоустройство территории МБОУ «СОШ № 9».

- по основному мероприятию «Обеспечение реализации муниципальной программы» увеличение расходов за счет средств местного бюджета в сумме **48,1 тыс. рублей** на проведение аварийно-восстановительных работ в общеобразовательных учреждениях;

* муниципальной программы *«*Доступная среда на 2019 - 2022 годы*»* - на **376,2 тыс. рублей.**Дополнительные расходы за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин запланированы на создание в МБОУ «СОШ №11» условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, а именно: установку пандусов, поручней, расширение дверных проемов.
* **уменьшения** расходов по **подразделу 0703**«Дополнительное образование детей»на **5 700,2 тыс. рублей**, сложившегося в результате:
* уменьшения бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы *«Образование в муниципальном образовании город Алексин»* - на **5 765,2 тыс. рублей**, в том числе за счет:

- сокращения расходовпо подпрограмме «Развитие общего образования»на 6 500,0 тыс. рублей на оплату труда педагогов общеобразовательных учреждений, осуществляющих дополнительную образовательную деятельность, за счет средств бюджета Тульской области в связи с отсутствием текущей потребности;

- увеличения расходов по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» на 734,8 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение работ по замене оконных блоков в МБУ ДО «ДДТ» в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» на 672,7 тыс. рублей (5,7 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 1,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров, 665,9 тыс. рублей за счет бюджета Тульской области). Дополнительные расходы обусловлены доведением до местного бюджета средств бюджета Тульской области на реализацию проекта, корректировкой в бо́льшую сторону сметной стоимости, а также изменением долей софинансирования выполнения работ;

- на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования (единовременную выплату молодым специалистам) в сумме 62,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета в связи с фактической потребностью;

* увеличения бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы *«Культура в муниципальном образовании город Алексин»* - на **65,0 тыс. рублей**. По подпрограмме «Художественное образование» предусматриваются дополнительные расходы за счет средств регионального бюджета на предоставление мер материальной поддержки работникам МАОУ ДОД «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина» (единовременную выплату молодым специалистам) в связи с фактической потребностью.
* увеличения расходов по **подразделу 0707**«Молодежная политика»на **2 217,6 тыс. рублей** в целях реализации 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.

В рамках подпрограммы «Молодежь – будущее Алексина» запланировано увеличение расходов на реализацию регионального проекта «Народный бюджет». Дополнительные бюджетные ассигнования в общей сумме 2 217,6 тыс. рублей (в том числе 595,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 105,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров, 1 516,7 тыс. рублей за счет бюджета Тульской области) будут направлены на ремонт кровли здания, в котором располагается подростковый клуб «Современник», а также на строительство универсальной спортивной площадки на базе хоккейного корта в микрорайоне «Сельхозтехника». Увеличение бюджетных ассигнований связано с доведением до местного бюджета средств бюджета Тульской области на реализацию проекта, корректировкой в бо́льшую сторону сметной стоимости, а также изменением долей софинансирования выполнения работ.

В рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей» в связи с изменением Управлением Федерального казначейства по Тульской области процесса санкционирования оплаты субсидий на проведение в 2019 году оздоровительной кампании детей предусматривается:

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 186,6 тыс. рублей между средствами бюджета Тульской области и местного бюджета (ГРБС Управление образования администрации муниципального образования город Алексин);

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 186,6 тыс. рублей между средствами бюджета Тульской области и местного бюджета, а также включение родительской платы в состав бюджетных средств муниципального образования город Алексин (ГРБС Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин).

* увеличения расходов по **подразделу 0709**«Другие вопросы в области образования»на **1 087,1 тыс. рублей** в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», сложившегося в результате:

- дополнительных расходов на выполнение ремонта фасада и отмостки здания, в котором располагается МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина», в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 1 163,0 тыс. рублей, в том числе 82,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 14,5 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров, 1 066,3 тыс. рублей за счет средств регионального бюджета. Данное изменение связано с доведением до местного бюджета средств бюджета Тульской области на реализацию проекта, корректировкой в бо́льшую сторону сметной стоимости, а также изменением долей софинансирования выполнения работ;

- сокращения расходов на 75,9 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования в связи с перераспределением средств аварийно-восстановительного фонда на подразделы 0701 и 0702.

* ***«Культура»*** - на **3 334,5 тыс. рублей**, за счет:
* увеличения расходов по **подразделу 0801** «Культура» на **3 634,5 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 **693,1 тыс. рублей** на выполнение работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет» (благоустройство территории, прилегающей к МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей»). При этом дополнительно выделяются бюджетные ассигнования за счет средств регионального бюджета в сумме 714,7 тыс. рублей, а расходы за счет средств бюджета муниципального образования и спонсоров сокращаются на 12,4 тыс. рублей и 9,2 тыс. рублей соответственно по причине уменьшения сметной стоимости выполнения работ;

- подпрограммы «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра» на **2 941,4 тыс. рублей**, в том числе:

- в сумме 1 019,0 тыс. рублей на замену оконных блоков в МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина» в рамках проекта Тульской области «Народный бюджет». Дополнительно выделяются бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета в сумме 1 129,5 тыс. рублей, а расходы за счет средств бюджета муниципального образования и спонсоров сокращаются на 66,3 тыс. рублей и 44,2 тыс. рублей соответственно в связи с уменьшением сметной стоимости выполнения работ;

- в сумме 1 922,4 тыс. рублей на капитальный ремонт здания сельского дома культуры в н.п. Солопенки – филиала МБУК «Алексинский районный дом культуры», в том числе средства бюджета Тульской области составят 1 622,4 тыс. рублей, дополнительные средства местного бюджета – 300,0 тыс. рублей (в связи с увеличением сметной стоимости выполнения работ). Кроме того, бюджетным ассигнованиям в сумме 1 185,9 тыс. рублей (средства местного бюджета) присваивается специальный код бюджетной классификации, соответствующий их целевому использованию на выполнение работ по капитальному ремонту на условиях софинансирования;

* сокращения расходов по **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на **300,0 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования, сложившегося в результате:

- уменьшения бюджетных ассигнований на 300,0 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы»муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» на содержание МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в целях перераспределения ассигнований на подраздел 0801 в связи с текущей необходимостью;

- сокращения расходов на 23,0 тыс. рублей на проведение мероприятий для граждан пожилого возраста и инвалидов 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»;

- дополнительных расходов в сумме 23,0 тыс. рублей на проведение совместных мероприятий для инвалидов и их сверстников, не имеющих инвалидность, в рамках основного мероприятия «Увеличение доступности для инвалидов объектов и услуг в установленных сферах деятельности» муниципальной программы «Доступная среда на 2019 – 2022 годы».

**В разрезе разделов классификации расходов** бюджета **на 2019 год** предусматривается **сокращение** по разделам:

* ***«Социальная политика»*** -на **25 915,1 тыс. рублей**, сложившееся в результате:
* уменьшения расходов в рамках **подраздела 1003** «Социальное обеспечение населения» на **29 302,7 тыс. рублей** на реализацию 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. Общее сокращение бюджетных ассигнований сложилось за счет:

- исключения из расходов подраздела ассигнований на реализацию Основного мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме 30 000,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования в связи с перераспределением их на подраздел 0501;

- дополнительных расходов в сумме 697,3 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета на реализацию основного мероприятия «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» и Федеральным законом от 24.11.1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» на предоставление социальной выплаты гражданину в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

* увеличения расходов в рамках **подраздела 1004** «Охрана семьи и детства» на **3 387,6 тыс. рублей** за счет средств бюджета Тульской области на реализацию муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», сложившегося за счет:

- дополнительных бюджетных ассигнований в сумме 3 435,1 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» на выплату компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования;

- сокращения расходов на 47,5 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» на предоставление мер социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования.

* ***«Физическая культура и спорт»*** -на **4,1 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета **по подразделу 1102** «Массовый спорт» 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» в связи с уменьшением доли муниципального образования на софинансирование мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» на базе МБУ ДО **«**Детско-юношеская спортивная школа №1».

Анализ реализации принципа программного построения расходов бюджета муниципального образования **на 2019** год показал, что проектом Решения предполагается **увеличение** объема финансирования муниципальных программ на **85 788,0 тыс. рублей** в рамкахследующих муниципальных программ:

1. Образование и архивное дело в муниципальном образовании город Алексин – на **19 514,7 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» - на 12 851,8 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие общего образования» - на 4 765,1 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» - на 734,8 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» - на 1 163,0 тыс. рублей.

2. Культура в муниципальном образовании город Алексин – на **3 399,5 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- увеличения по подпрограмме «Музейное дело» - на 693,1 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра» - на 2 941,4 тыс. рублей;

- сокращения в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» - на 300,0 тыс. рублей.

3. Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин – на **2 190,5 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- сокращения по подпрограмме «Развитие физической культуры, спорта, приобщение к здоровому образу жизни» - на 4,1 тыс. рублей;

- увеличения по подпрограмме «Молодежь – будущее Алексина» - на 2 217,6 тыс. рублей;

- сокращения по подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» на 23,0 тыс. рублей.

4. Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2021 годы – на **8 961,8 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» - на 3 088,1 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» - на 5 873,7 тыс. рублей.

5. Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин – на **47 196,3** **тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Организация комплексного благоустройства и озеленения» - на 4 137,3 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» - на 7 856,2 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения от угроз техногенного характера» - на 400,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Формирование современной городской среды» - на 34 450,2 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Благоустройство земель на территории муниципального образования город Алексин» - на 352,6 тыс. рублей.

6. Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин на 2015 – 2021 годы – на **4 126,0 тыс. рублей**, в том числе:

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» и Федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - на 697,3 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - на 3 428,7 тыс. рублей.

7. Доступная среда на 2019 – 2022 годы – на **399,2 тыс. рублей** в рамках основного мероприятия «Увеличение доступности для инвалидов объектов и услуг в установленных сферах деятельности».

Проектом Решения увеличивается **предельный объем муниципального долга** муниципального образования город Алексин **на 2019 год** на **15 000,0 тыс. рублей** и утверждается в размере 43 000,0 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 дополнительно планируется привлечение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

В проекте Решения **размер дефицита** бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** планируется увеличить на 5 735,1 тыс. рублей и утвердить в размере **110 956,6** или **16,8%** 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 **1 366 657,7 тыс. рублей**, что на **14 395,3 тыс. рублей** или на **1,1%** больше утвержденных первоначально (Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 14 декабря 2018 года №6(51).3). **В 2021 году** расходы бюджета муниципального образования проектом Решения утверждаются в объеме **1 374 480,1 тыс. рублей**, что на **107 444,2 тыс. рублей** или на **8,5%** больше утвержденных первоначально.

Увеличение расходных обязательств муниципального образования запланировано:

- по **подразделу 0701** «Дошкольное образование» на **5 962,0 тыс. рублей** в **2020 году** и на **44 532,1 тыс. рублей** в **2021 году**;

- по **подразделу 0702** «Общее образование» на **8 433,3 тыс. рублей** в **2020 году** ина **62 912,1 тыс. рублей** в **2021 году**.

Дополнительные бюджетные ассигнования предусматриваются на оплату труда педагогических работников и приобретение основных средств для муниципальных образовательных учреждений за счет средств областного бюджета в рамках реализации подпрограмм «Развитие дошкольного образования» и «Развитие общего образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин» в связи с фактической потребностью в плановом периоде.

Также проектом Решения в 2020 - 2021 годах предполагается следующее **перераспределение бюджетных ассигнований** за счет средств местного бюджета:

* бюджетные назначения в сумме **5 000,0 тыс. рублей** в **2020 году** и в сумме **4 000,0 тыс. рублей** в **2021 году** в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин», ранее предусматриваемые **по подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения», перераспределяются на **подраздел 0501** «Жилищное хозяйство»;
* расходы **подраздела 0412**«Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме **1 500,0 тыс. рублей** в **2020 - 2021 годах** на корректировку документации территориального планирования, ранее планируемые в качестве непрограммных, будут осуществлены в рамках подпрограммы «Земельные отношения» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин»;
* расходы **подраздела 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме **25,0 тыс. рублей** в **2020 - 2021 годах**, ранее предусматриваемые в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческий организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» на проведение мероприятий для граждан пожилого возраста и инвалидов, будут осуществлены в рамках муниципальной программы «Доступная среда на 2019 - 2022 годы» на проведение совместных мероприятий для инвалидов и их сверстников, не имеющих инвалидность.

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 **15 920,3 тыс. рублей** в **2020 году** и на **108 969,2 тыс. рублей** в **2021 году**, сложившееся в результате:

* **увеличения** расходов на реализацию следующих муниципальных программ:

1. Образование в муниципальном образовании город Алексин – на **14 395,3 тыс. рублей** в **2020 году** и на **107 444,2 тыс. рублей** в **2021 году**, в том числе:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» - на 5 962,0 тыс. рублей в 2020 году и на 44 532,1 тыс. рублей в 2021 году;

- по подпрограмме «Развитие общего образования» - на 8 433,3 тыс. рублей в 2020 году и на 62 912,1 тыс. рублей в 2021 году.

2. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин - на 1 500,0 тыс. рублей ежегодно в рамках подпрограммы «Земельные отношения».

3. Доступная среда на 2019 - 2022 годы - на 25,0 тыс. рублей ежегодно в рамках основного мероприятия «Увеличение доступности для инвалидов объектов и услуг в установленных сферах деятельности».

* **сокращения** расходов в рамкахмуниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» на 25,0 тыс. рублей ежегодно по подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческий организаций».

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. Выявленные незначительные технические ошибки оперативно устранены разработчиком проекта Решения.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**