****

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

**Заключение №2
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 19 февраля 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 проекте Решения предлагается **увеличить** доходы на **3 482,5 тыс. рублей** илина 0,3% за счет роста **безвозмездных поступлений**.

Проектом решения предусматривается:

- **субсидия** на реализацию мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Тульской области на 2014 – 2020 годы» 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 **8 409,7 тыс. рублей** (в том числе 2 968,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 5 440,9 тыс. рублей за счет средств регионального бюджета);

- **сокращение объема прочих безвозмездных поступлений** от физических лицна софинансирование реализации регионального проекта «Народный бюджет» 2019 года, на **50,0 тыс. рублей** соответственно фактическому поступлению;

**- сокращение доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** на **4 877,2 тыс. рублей**.

Также проектом Решения субсидии на укрепление материально-технической базы детского оздоровительного лагеря «Солнечный» в сумме 3 125,0 тыс. рублей, предоставляемой в соответствии с Законом Тульской области от 21.12.2018 года №107-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», присваивается индивидуальный код бюджетной классификации доходов: 2 02 20077 04 0000 150.

Таким образом, общая сумма утверждаемых на 2019 год доходов составит **1 352 205,5 тыс. рублей**.

Проектом Решения предусматривается включение в Приложение 2 **«Коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин»** дополнительного кода, соответствующего главному администратору доходов управлению по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин: 2 02 45393 04 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Кроме того, коды и наименования доходов, соответствующие главным администраторам доходов Федеральному казначейству и управлению по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин приводятся в соответствие с приказом Минфина России от 08.06.2018 года №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

**Расходы**

В проекте Решения предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** в сумме **1 457 427,0** **тыс. рублей**, **увеличив их на 83 104,0 тыс. рублей** или **на 6,0%** к первоначально утвержденному плану на 2019 год.

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

* ***«Общегосударственные вопросы»*** - на **14 413,4 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования, в том числе:
* по **подразделу 0104**«Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на **1 460,0 тыс. рублей**. Дополнительные непрограммные расходы запланированы в связи с изменением штатного расписания администрации городского округа;
* по **подразделу 0106**«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на **69,4 тыс. рублей** за счет средств дотации из бюджета Тульской области на стимулирование улучшения качества управления муниципальными финансами (непрограммные расходы), которые будут направлены на совершенствование материально-технической базы финансового органа муниципального образования;
* по **подразделу** **0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** на **452,8 тыс. рублей** на обеспечение проведения муниципальных выборов в Собрание депутатов муниципального образования город Алексин второго созыва в связи с уточнением сметы расходов на финансирование деятельности избирательной комиссии муниципального образования;
* по **подразделу 0111**«Резервные фонды» на **2 822,7 тыс. рублей**, сложившееся в результате:

- запланированного увеличения объема резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин на 3 000,0 тыс. рублей;

- перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 177,3 тыс. рублей на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» в целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации на основании распоряжения администрации муниципального образования город Алексин от 04 февраля 2019 года №16-рп;

* по **подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» на **9 608,5 тыс. рублей**, в том числе:

- на 927,2 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин», утвержденнойпостановлением администрации муниципального образования город Алексин от 22.05.2015 года №1000. Расходы в сумме 347,2 тыс. рублей в соответствии с подпрограммой «Имущественные отношения» предусматриваются на ремонт муниципального помещения в доме №2 по ул. 1-й проезд Строителей; ассигнования в сумме 580,0 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» будут направлены на ремонт муниципальных жилых помещений в целях дальнейшего предоставления гражданам;

- на 2 000,0 тыс. рублей в рамках непрограммной деятельности на оплату исполнительных листов;

-на 6 559,1 тыс. рублей на обеспечение деятельности МКУ «Алексин Сервис», в том числе 4 384,4 тыс. рублей запланированы на увеличение фонда оплаты труда в связи с изменением штатного расписания, 2 174,7 тыс. рублей – на техническое обслуживание и ремонт автомобилей, приобретение основных средств для обслуживания леса, парков;

- на 122,2 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, на обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин (ремонт дополнительно предоставленного помещения в доме №5 по ул. Баумана).

* ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** - на **419,6 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 предусматриваются на оплату труда работников МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» в рамках подпрограммы «Развитие и совершенствование Единой дежурно-диспетчерской службы города Алексина» 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. Увеличение расходов связано с введением дополнительной штатной единицы.
* ***«Национальная экономика»*** на **12 000,0 тыс. рублей** по **подразделу 0409**«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»в рамках подпрограммы «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин». Дополнительные расходы за счет средств муниципального Дорожного будут направлены на ремонт автомобильных дорог (11 000,0 тыс. рублей) и дворовых территорий (1 000,0 тыс. рублей) муниципального образования.

Кроме того, проектом Решения предусматривается **перераспределение** бюджетных ассигнований в сумме **1 500,0 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета в рамках **подраздела 0412**«Другие вопросы в области национальной экономики».Расходы на корректировку документации территориального планирования (приведение генерального плана муниципального образования в соответствие с требованиями действующего законодательства), ранее планируемые в качестве непрограммных, будут осуществлены в рамках подпрограммы «Земельные отношения» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин».

* ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - на **10 759,4 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета, в том числе:
	+ по **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» - на **2 020,9 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования в рамках подпрограммы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 26.03.2015 года №537, предусматриваются на:

- капитальный ремонт жилищного фонда муниципального образования в сумме 1 870,9 тыс. рублей;

- разработку проектов реконструкции горячего водоснабжения многоквартирных жилых домов мкр. «Соцгород» в сумме 150,0 тыс. рублей;

* + по **подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» - на **8 738,5 тыс. рублей**.

Дополнительные расходы в общей сумме **8 561,2 тыс. рублей** в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» вышеуказанной муниципальной программы запланированы на:

- выполнение работ по ремонту системы теплоснабжения по ул. Чапаева, г. Алексин в сумме 471,0 тыс. рублей;

- ремонт общественных колодцев в сельских населенных пунктах в сумме 300,0 тыс. рублей;

- актуализацию схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в муниципальном образовании в сумме 200,0 тыс. рублей;

- строительство водопровода по ул. Полевая, г. Алексин в сумме 2 281,4 тыс. рублей;

- софинансирование мероприятий по модернизации объектов водоснабжения муниципального образования в сумме 1 325,7 тыс. рублей;

- разработку проектно-сметных документаций на ремонт объектов коммунального хозяйства в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

- проведение проектных работ и разработку проектно-сметных документаций на выполнение мероприятий по газификации населенных пунктов в сумме 2 363,1 тыс. рублей;

- выполнение работ по опрессовке газовых сетей в сумме 120,0 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках подраздела предусматриваются непрограммные расходы в сумме **177,3 тыс. рублей** за счет резервного фонда администрации городского округа на приобретение насоса в целях ликвидации чрезвычайной ситуации, вызванной отсутствием питьевой воды в мкр. «Горушки» в связи с аварией на скважине второго подъема.

* ***«Образование»*** -на **10 720,4 тыс. рублей**,сложившееся в результате:
	+ увеличения расходов по **подразделу 0701**«Дошкольное образование»на **2 521,0 тыс. рублей**. Дополнительные бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в соответствии с муниципальной программой «Образование в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29.12.2018 года №2959, предусматриваются:

- в сумме 2 500,0 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» на выполнение ремонтных работ в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях;

- в сумме 21,0 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на проведение аварийно-восстановительных работ в данных учреждениях;

* увеличения расходов по **подразделу 0702**«Общее образование»на **3 649,4 тыс. рублей**. Дополнительные бюджетные ассигнования за счет средств бюджета муниципального образования в рамках вышеуказанной муниципальной программы запланированы:

- в сумме 3 525,5 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования», в том числе 3 317,0 тыс. рублей будут направлены на выполнение ремонтных работ и благоустройство муниципальных общеобразовательных учреждений, 208,5 тыс. рублей - на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся 6 – 11 классов в соответствии с Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 26 декабря 2018 года №7(52).5;

- в сумме 123,9 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на проведение аварийно-восстановительных работ в общеобразовательных учреждениях;

* дополнительных расходов по **подразделу 0703**«Дополнительное образование детей»в сумме **100,0 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», которые будут направлены на ремонт внутренних помещений МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества»;
* увеличения расходов по **подразделу 0707**«Молодежная политика и оздоровление детей»на **4 503,4 тыс. рублей** в рамках 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. При этом предусматривается:

- в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей»:

- сокращение расходов на 624,3 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области на организацию и проведение летней оздоровительной кампании школьников в лагерях дневного пребывая при муниципальных общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования (ГРБС Управление образования администрации муниципального образования город Алексин);

- дополнительные расходы в сумме 1 772, 4 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на укрепление материально-технической базы детского оздоровительного лагеря «Солнечный»;

- дополнительные расходы в сумме 2 634,4 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на осуществление комплекса мероприятий для обеспечения функционирования детского оздоровительного лагеря «Солнечный»;

- увеличение расходов на 433,1 тыс. рублей на проведение оздоровительной кампании школьников в загородных оздоровительных лагерях – приобретение путевок (ГРБС Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин), сложившееся в результате:

*- дополнительных бюджетных ассигнований в сумме 624,3 тыс. рублей за счет средств регионального бюджета (путем перераспределения с ГРБС Управление образования администрации муниципального образования город Алексин);*

*- сокращения расходов на 592,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;*

*- дополнительных расходов в сумме 401,0 тыс. рублей за счет средств родительской платы;*

- в рамках подпрограммы «Молодежь – будущее Алексина» дополнительные расходы в сумме 287,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета запланированы на содержание и обеспечение деятельности МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка», в том числе:

- в сумме 145,0 тыс. рублей на приобретение вагончиков вокруг хоккейной коробки;

- в сумме 22,8 тыс. рублей на выполнение работ по восстановлению узла учета электрической энергии в подростковом клубе «Современник»;

- в сумме 120,0 тыс. рублей на оплату услуг по поставке электрической энергии к хоккейной коробке;

* сокращения расходов по **подразделу 0709**«Другие вопросы в области образования»на **53,4 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», сложившегося в результате:

- дополнительных расходов в сумме 300,0 тыс. рублей на выполнение работ по ограждению и освещению здания, где располагается МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина»;

- сокращения расходов на 144,9 тыс. рублей в связи с перераспределением средств аварийно-восстановительного фонда на подразделы 0701 и 0702;

- сокращения расходов на проведение независимой оценки качества условий оказания услуг образовательными учреждениями на 208,5 тыс. рублей в связи с фактической потребностью в текущем году.

* ***«Культура»*** - на **1 381,5 тыс. рублей** за счет средств бюджета муниципального образования, в том числе:
* по **подразделу 0801** «Культура» на **1 331,5 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, бюджетные ассигнования в целом увеличиваются на **1 256,6 тыс. рублей**, в том числе:

- в рамках подпрограммы «Библиотечное дело» на 231,0 тыс. рублей, которые будут направлены на содержание МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова», в том числе 191,0 тыс. рублей - на оплату услуг по предоставлению Интернета, 40,0 тыс. рублей – на приобретение компьютера;

- в рамках подпрограммы «Музейное дело» на 200,0 тыс. рублей в целях разработки проектно-сметной документации на реставрацию здания МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей»;

- на реализацию подпрограммы «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра» на 825,6 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 450,0 тыс. рублей на уплату налога на имущество (Шелепинский СДК – филиал МБУК «Алексинский районный дом культуры»);

- в сумме 225,6 тыс. рублей на капитальный ремонт здания сельского дома культуры в н.п. Солопенки – филиала МБУК «Алексинский районный дом культуры» на условиях софинансирования из бюджета Тульской области в связи с внесением изменений в сметную документацию;

- в сумме 150,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на ремонт спортивного зала МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина»;

Кроме того, проектом Решения увеличиваются непрограммные расходы подраздела на **74,9** **тыс. рублей** за счет средств местного бюджета на уплату неустоек и госпошлины на основании Решения арбитражного суда Тульской области по муниципальному контракту в рамках регионального проекта «Народный бюджет» 2017 года.

* по **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на **50,0 тыс. рублей** на проведение обязательных предварительных медицинских осмотров работников при поступлении в МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики».
* ***«Социальная политика»*** -на **33 409,7 тыс. рублей** по **подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 10.06.2015 года №1153. Общее увеличение бюджетных ассигнований сложилось в результате дополнительных расходов на реализацию:

- подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в сумме 8 409,7 тыс. рублей, в том числе 2 968,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 5 440,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области;

- Основного мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме 25 000,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования.

Анализ реализации принципа программного построения расходов бюджета муниципального образования на 2019 год показал, что проектом Решения предполагается **увеличение** объема финансирования муниципальных программ на **70 987,8 тыс. рублей** в рамкахследующих муниципальных программ:

1. Образование и архивное дело в муниципальном образовании город Алексин – на **6 217,0 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» - на 2 500,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие общего образования» - на 3 525,5 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» - на 100,0 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» - на 91,5 тыс. рублей.

2. Культура в муниципальном образовании город Алексин – на **1 428,8 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Библиотечное дело» - на 231,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Музейное дело» - на 200,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра» - на 825,6 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие архивного дела» - на 122,2 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» - на 50,0 тыс. рублей.

3. Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин – на **4 503,4 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Молодежь – будущее Алексина» - на 287,8 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей» - на 4 215,6 тыс. рублей.

4. Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин – на **10 582,1 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» - на 2 020,9 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» - на 8 561,2 тыс. рублей.

5. Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин – на **12 419,6** **тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» - на 12 000,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие и совершенствование Единой дежурно-диспетчерской службы города Алексина» - на 419,6 тыс. рублей.

6. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин – на **1 847,2 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Имущественные отношения» - на 347,2 тыс. рублей,

 - по подпрограмме «Земельные отношения» - на 1 500,0 тыс. рублей.

7. Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин – на **33 989,7 тыс. рублей**, в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» - на 8 409,7 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - на 25 580,0 тыс. рублей.

В проекте Решения **размер дефицита** бюджета муниципального образования город Алексин **на 2019 год** планируется увеличить на 79 621,5 тыс. рублей и утвердить в размере **105 221,5** или **15,9%** 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.

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**