**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**665106, Иркутская область, г.Нижнеудинск,ул.Ленина,40, тел. (839557) 7-06-15, е-mail:nizhneudinskrk@mail.ru**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по экспертизе проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

21 января 2018 года №01-10/01

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования проведена экспертиза проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В результате проведения экспертизы установлено: в соответствии со статьей 1 проекта решения о бюджете общий объем доходов местного бюджета на 2018 год предлагается к утверждению без изменений к ранее утвержденному бюджету -**155 053,7 тыс. рублей;** предлагается утвердить **о**бщий объем расходов местного бюджета на 2018 год в сумме **190 497,4 тыс. рублей** с увеличением к ранее утвержденным показателям на **23 688,8 тыс. рублей**, в том числе по разделам классификации расходов бюджета:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено**  | **Проект решения о бюджете** | **Изменения**  |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 58824,9 | 63987,9 | 5163,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 400,0 | 400,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 22718,9 | 29034,7 | 6315,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 31042,4 | 39032,1 | 7989,7 |
| Образование  | 0700 | 120,0 | 120,0 | 0,0 |
| Культуры, кинематография | 0800 | 40514,6 | 43160,2 | 2645,6 |
| Социальная политика | 1000 | 4202,2 | 4913,9 | 711,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8850,7 | 9713,7 | 863,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 110,0 | 110,0 | 0,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 24,9 | 24,9 | 0,0 |
| **Итого** | **х** | **166808,6** | **190497,4** | **23688,8** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**: предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 5163,0 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,** **статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено**  | **Проект решения о бюджете** | **Изменения**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **58824,9** | **63987,9** | **5163,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1785,7 | 1891,7 | 106,0 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 31926,7 | 35686,7 | 3760,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 903,9 | 968,9 | 65,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды  | 0111 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *23908,6* | *25140,6* | *1232,0* |
| Выполнение функций органами местного самоуправления  | 0113 | 6225,4 | 6645,4 | 420,0 |
| Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности | 0113 | 0,7 | 0,7 | 0,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0113 | 15030,3 | 15842,3 | 812,0 |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по госуда**рственной и муниципальной собственности** | 0113 | 1195,0 | 1195,0 | 0,0 |
| Выполнение других обязательств государства | 0113 | 1387,2 | 1387,2 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 0113 | 70,0 | 70,0 | 0,0 |

Предлагается увеличить бюджетные ассигнования на расходы, связанные с функционированием органов местного самоуправления и подведомственных учреждений (выплату заработной платы за ноябрь, первую половину декабря 2018 года, приобретение автомобиля для администрации Нижнеудинского муниципального образования).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»:** предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 6315,8 тыс. руб., в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено**  | **Проект решения о бюджете** | **Изменения**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **22718,9** | **29034,7** | **6315,8** |
| *Общеэкономические вопросы* | *0401* | *161,6* | *161,6* | *0,0* |
| Субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения | 0401 | 161,6 | 161,6 | 0,0 |
| *Транспорт* | *0408* | *0,0* | *27,1* | *27,1* |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 0408 | 0,0 | 27,1 | 27,1 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *21942,3* | *27476,0* | 5533,7 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)(Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник") | **0409** | 7577,3 | 8324,2 | 746,9 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." | 0409 | 14365,0 | 19151,8 | 4786,8 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *615,0* | *1370,0* | *755,0* |
| Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства | 0412 | 500,0 | 1255,0 | 755,0 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2012-2017 годы" | 0412 | 65,0 | 65,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2017 годы" | 0412 | 50,0 | 50,0 | 0,0 |

 По разделу предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований за счет остатков бюджетных средств, неиспользованных в 2017 году, в частности:

1) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» - на 4813,8 тыс. рублей, в том числе:

- 27,1 тыс. рублей – на изготовление информационных табличек в рамках мероприятия Программы «Организация регулярных перевозок по муниципальным маршрутам автомобильным транспортом» (подраздел 0408 «Транспорт»);

- 1315,7 тыс. рублей – на разработку проекта по организации дорожного движения, комплексной схемы организации дорожного движения (755,7 тыс.руб.), приобретение дорожной техники (560,0 тыс. руб.) в рамках мероприятия Программы «Повышение безопасности дорожного движения» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»);

- 3471,0 тыс. рублей – на капитальный ремонт автомобильных дорог (1 260,0 тыс. руб.), на разработку проектной, сметной и иной документации (2731,0 тыс.руб.), софинансирование расходных обязательств по ремонту автомобильных дорог согласно перечня проектов народных инициатив (280,0 тыс.руб.), ремонт автомобильных дорог к садоводческим объединения (–800,0 тыс. руб.) (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»).

2) на увеличение размера субсидии муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) - на 746,5 тыс. рублей (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»);

3) на финансирование мероприятий в области строительства, архитектуры и градостроительства – на 755,0 тыс. рублей (подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»)

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:** предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 7989,7 тыс. руб., в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,** **статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено**  | **Проект решения о бюджете** | **Изменения**  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **31042,4** | **39032,1** | **7989,7** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | **1610,0** | **2310,0** | 700,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг." | 0501 | 1610,0 | 2310,0 | 700,0 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | **11382,0** | **16800,4** | **5418,4** |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)(Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник") | 0502 | 1561,9 | 1631,9 | 70,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг." | 0502 | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020 годы" | 0502 | 9800,1 | 15148,5 | 5348,4 |
| **Благоустройство** | **0503** | **18050,4** | **19921,7** | **1871,3** |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)(Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник") | 0503 | 7372,4 | 8043,7 | 671,3 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий НМО на 2014-2017гг. | 0503 | 238,0 | 238,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг. | 0503 | 2300,0 | 3500,0 | 1200,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг" | 0503 | 2580,0 | 2580,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." | 0503 | 5560,0 | 5560,0 | 0,0 |

По разделу дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования на увеличение размера субсидии муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 741,3 тыс. рублей ( по подразделу 0502 -70,0 тыс.руб., по подразделу 0503 – 671,3 тыс. руб.); а также на реализацию мероприятий трех муниципальных программ в сумме 7 248,4тыс. рублей:

1) «Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.» (подраздел 0501 «Жилищное хозяйство») – 700,0 тыс. рублей.

2) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019 годы» (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство») - 5348,4 тыс. рублей, в том числе:

- 1000,0 тыс. рублей на подготовку к отопительному сезону (общий объем финансирования составит 1700,0 тыс.руб.);

- 965,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации для строительства котельной;

- 150,0 тыс. рублей на оплату услуг по проведению экспертизы проектной, сметной и иной документации;

- 3400,0 тыс. рублей на реконструкцию водозаборных сооружений (общий объем финансирования составит 6700,0 тыс.руб.);

- 320,0 тыс. рублей на приобретение электроматериалов;

- 1655,0 тыс. рублей на разработку проектной, сметной и иной документации на реконструкцию и капитальный ремонт объектов электроэнергетики;

- 1065,6 тыс. рублей на реконструкцию и капитальный ремонт объектов электроэнергетики (общий объем финансирования составит 3065,6 тыс. руб.).

Общий объем бюджетных ассигнований, перераспределенных между мероприятиями внутри Программы, составил -3207,3 тыс. рублей.

 3) «Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг.»(подраздел 0503 «Благоустройство») - 1200,0 тыс. рублей, в том числе:

- 440,0 тыс. руб. на благоустройство общественных территорий (общий объем финансирования составит 740,0 тыс. рублей);

- 600,0 тыс. рублей на благоустройство городского парка «Саяны»;

- 160,0 тыс. рублей на оплату услуг по проведению экспертизы проектной, сметной и иной документации.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**: предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований с увеличением на 2645,6 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,** **статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено**  | **Проект решения о бюджете** | **Изменения**  |
| **Культура и кинематография**  | **0800** | **40514,6** | **43160,2** | **2645,6** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0801 | 36089,4 | 36089,4 | 0,0 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *4425,2* | *7070,8* | 2645,6 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 0804 | 108,2 | 108,2 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Читающий Нижнеудинск" | 0804 | 200,0 | 300,0 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг." | 0804 | 500,0 | 500,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год | 0804 | 1731,0 | 1731,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 0804 | 1886,0 | 1986,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2018 г.г." | 0804 | 0,0 | 2445,6 | 2445,6 |

Предлагается увеличить размер бюджетных ассигнований на реализацию двух ведомственных целевых программ по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»:

1) «Читающий Нижнеудинск» - 100 тыс. рублей на комплектование библиотечного фонда новыми книжными изданиями.

2) «Городские массовые мероприятия Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.» - 100,0 тыс. рублей: сумма софинансирования расходных обязательств за счет средств местного бюджета на приобретение искусственной новогодней ели.

 На реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2018 гг.» предлагается направить 2445,6 тыс. рублей, в частности:

- на внесение изменений в проектно-сметную документацию на капитальный ремонт здания городского дворца культуры муниципального бюджетного учреждения «Культурно – досуговое объединение», расположенного по адресу: г. Нижнеудинск, ул. Октябрьская, 3 - 750,0 тыс. рублей;

- экспертизу – проверку достоверности определения сметной стоимости – 200,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств по капитальному ремонту здания городского дворца культуры муниципального бюджетного учреждения «Культурно – досуговое объединение» - 1345,6 тыс. рублей;

- на оплату услуг строительного надзора – 150,0 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»:** предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» с увеличением к утвержденным показателям на 711,7 тыс. рублей на выплату доплат к пенсиям муниципальных служащих в ноябре, декабре 2018 года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,** **статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено**  | **Проект решения о бюджете** | **Изменения**  |
| **Социальная политика** | **1000** | **4202,2** | **4913,9** | **711,7** |
| Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 1001 | 3559,2 | 4271,0 | 711,8 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *643,0* | *642,9* | -0,1 |
| Оказание других видов социальной помощи | 1003 | 193,0 | 192,9 | -0,1 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям -доступное жилье" на 2010-2020 гг. | 1003 | 450,0 | 450,0 | 0,0 |

**Раздел 1100 «Физическая культура»**: предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований с увеличением к утвержденным показателям на 863,0 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,** **статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено**  | **Проект решения о бюджете** | **Изменения**  |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **8850,7** | **9713,7** | **863,0** |
| Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд" | 1101 | 8345,7 | 8978,7 | 633,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры | 1105 | 505,0 | 735,0 | 230,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг. | 1105 | 25,0 | 25,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2020 годы» | 1105 | 480,0 | 710,0 | 230,0 |

Предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд» на 633,0 тыс. рублей на выплату заработной платы работникам учреждения за ноябрь, первую половину декабря 2018 года.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2020 годы» предлагается дополнительно направить 230,0 тыс. рублей, в том числе:

- 130, тыс. рублей на приобретение спортивного инвентаря;

- 100,0 тыс. рублей на приобретение и установку хоккейного корта согласно перечню проектов народных инициатив 2018 года.

С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года увеличен на 23 688,8 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 35 443,7 тыс. рублей или 22,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 19 954,6 тыс. рублей превышает ограничения (10%), предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года; остаток средств на 01.01.2018 - 32 801,9 тыс. рублей.

 Представленный проект решения о бюджете рекомендован к рассмотрению на заседании бюджетного комитета Думы Нижнеудинского муниципального образования.

Председатель Е.И.Самохина