**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»

22 апреля 2018 года №01-10/04

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 в сумме **327 015,6 тыс. рублей** с увеличением к ранее утвержденному бюджету на **17 263,0 тыс. рублей:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  | Проект решения о бюджете | Изменения  |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 |
| **Доходы, всего** | **309752,6** | **327015,6** | **17263,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **154998,5** | **155702,3** | **703,8** |
| **Налоговые доходы** | **112638,6** | **112638,6** | **0,0** |
| **Неналоговые доходы** | **42359,9** | **43063,7** | **703,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 8073,5 | 8073,5 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4623,5 | 4623,5 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 136,0 | 136,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 34,9 | 34,9 | 0,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями | 260,0 | 260,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 10900,0 | 10900,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 610,1 | 1192,9 | **582,8** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19147,4 | 19147,4 | **0,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 130,0 | 251,0 | **121,0** |
| Прочие неналоговые доходы | 3068,0 | 3068,0 | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **154754,1** | **171313,3** | **16559,2** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | **151754,1** | **168313,3** | **16559,2** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 0,0 | 7193,8 | 7193,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 151591,8 | 160950,6 | 9358,8 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 162,3 | 168,9 | 6,6 |
| Доходы бюджета городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 3000,0 | 3000,0 | 0,0 |

Доходы местного бюджета 2018 года предлагается увеличить за счет поступлений неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Неналоговые доходы уточнены на основании данных администраторов доходов местного бюджета и предлагаются к утверждению в сумме 43 063,7 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному значению на 703,8 тыс. рублей, в том числе:

- на 582,8 тыс. рублей за счет увеличения доходов от оказания платных услуг МКУ ФОК «Труд»; с учетом вносимых изменений сумма поступлений по данному виду дохода по указанному учреждению составит 1003,1 тыс. рублей;

- на 121,0 тыс. рублей за счет увеличения поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба.

Безвозмездные поступления в 2018 году с учетом увеличения предлагаются к утверждению в сумме 171 313,3 тыс. рублей, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений – 7 193,8 тыс. рублей (+7193,8 тыс. руб.) (Приложение№3б проекта решения о бюджете);

- субсидии, предоставляемые муниципальному образованию из бюджетов других уровней в сумме 160 950,6 тыс. рублей (+9358,8 тыс. руб. - субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив) (Приложение№3а проекта решения о бюджете);

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ - 168,9 тыс. рублей (+6,6 тыс. руб.) (Приложение№3 проекта решения о бюджете);

 - доходы бюджета городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 3 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердитьобщий объем расходов местного бюджета на 2018 год в сумме **368 161,2 тыс. рублей** с увеличением к ранее утвержденным показателям на **17 013,5 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 | 64839,2 | 65668,9 | 829,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 400,0 | 400,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 30035,4 | 37757,9 | 7722,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 196432,8 | 197117,2 | 684,4 |
| Образование  | 0700 | 120,0 | 120,0 | 0,0 |
| Культуры, кинематография | 0800 | 43950,1 | 50827,0 | 6876,9 |
| Социальная политика | 1000 | 5452,4 | 5452,4 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 9791,3 | 10691,3 | 900,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 110,0 | 110,0 | 0,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 16,5 | 16,5 | 0,0 |
| **Итого** | **х** | **351147,7** | **368161,2** | **17013,5** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**: предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 829,7 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** | **64839,2** | **65668,9** | **829,7** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2030,7 | 2030,7 | 0,0 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 36384,2 | 37670,5 | 1286,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 968,9 | 973,3 | 4,4 |
| Резервные фонды  | 0111 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *25155,4* | *24694,4* | *-461,0* |
| Выполнение функций органами местного самоуправления  | 0113 | 6658,2 | 6658,2 | 0,0 |
| 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 |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0113 | 15842,3 | 15842,3 | 0,0 |
| Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности | 0113 | 1195,0 | 730,0 | -465,0 |
| Выполнение других обязательств государства | 0113 | 1389,2 | 1393,2 | 4,0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 0113 | 70,0 | 70,0 | 0,0 |

По подразделу 0104 " Функционирование высших исполнительных органов местных администраций " предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 1 286,3 тыс. рублей на увеличение фонда оплаты труда.

По подразделу 0106 "Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора " дополнительно предлагается направить 4,4 тыс. рублей на возмещение расходов Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского МО, связанных с командировкой.

По подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы" на 4,0 тыс. рублей предлагается увеличить расходы на выполнение других обязательств, в частности на исполнение судебных актов.

Предлагается перераспределить 465,0 тыс. рублей с подраздела 0113" Другие общегосударственные вопросы" в подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство" на регистрацию прав муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества, используемые для передачи электрической, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»:** предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 7 722,5 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей****и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено** | **Проект решения о бюджете** | **Изменения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4-3** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **30035,4** | **37757,9** | **7722,5** |
| *Общеэкономические вопросы* | *0401* | *161,6* | *168,3* | *6,6* |
| Субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения | 0401 | 161,6 | 168,2 | 6,6 |
| *Транспорт* | *0408* | *27,1* | *23,0* | *-4,1* |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 0408 | 27,1 | 23,0 | -4,1 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *28326,7* | *36046,6* | 7719,9 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)(Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник") | **0409** | 8524,2 | 8524,2 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." | 0409 | 19802,5 | 27522,4 | 7719,9 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1520,0* | *1520,0* | *0,0* |

По подразделу 0401 "Общеэкономические вопросы" увеличены расходы на 6,6 тыс. рублей на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения за счет предоставленной муниципальному образованию субвенции из областного бюджета.

По подразделу 0408 «Транспорт» предлагается уменьшить объем бюджетных ассигнований на 4,1 тыс. рублей на изготовление информационных табличек по муниципальной программе "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы" в связи со сложившейся экономией бюджетных средств.

По подразделу0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"увеличен объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." на 7 719,9 тыс. рублей, в частности:

- увеличен объем бюджетных ассигнований на 430,5 тыс. рублей по мероприятию 2 Программы "Ремонт и содержание автомобильных дорог", в том числе 300,0 тыс. рублей по мероприятию 2.3 "Ремонт автомобильных дорог к садоводческим, огородническим некоммерческим объединениям" за счет перераспределения средств внутри Программы(с мероприятия "Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных работ");

- объем софинансирования мероприятий перечня проектов народных инициатив увеличен с 843,3 тыс. рублей до 8 432,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета (+7589,4 тыс. рублей).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:** предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 684,4 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,****статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено** | **Проект решения о бюджете** | **Изменения** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **196432,8** | **197117,2** | **684,4** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | **1810,0** | **1810,0** | 0,0 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | **144922,5** | **145586,9** | **664,4** |
| Оплата услуг теплоснабжения по объектам муниципального имущества казны | 0502 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)(Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник") | 0502 | 1631,9 | 1631,9 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского МО на 2018-2020гг." | 0502 | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского МО на 2017-2020годы" | 0502 | 143270,6 | 143935,0 | 664,4 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского МО на период 2017-2025гг." | 0502 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Благоустройство** | **0503** | **49700,3** | **49720,3** | **20,0** |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)(Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник") | 0503 | 8293,7 | 8293,7 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий НМО на 2014-2017гг. | 0503 | 238,0 | 238,0 | 0,0 |
| Уличное освещение (потери электроэнергии)) | 0503 | 4896,6 | 4896,6 | 0,0 |
| Мероприятия, связанные с проведением аварийно-восстановительных работ | 0503 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского МО на 2018-2022гг. | 0503 | 5371,9 | 5371,9 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг" | 0503 | 25890,1 | 25890,1 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского МО на период 2017-2025гг." | 0503 | 5010,0 | 5030,0 | 20,0 |

Поподразделу **0502 "Коммунальное хозяйство"** увеличены бюджетные ассигнования на 664,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020 годы", в частности:

- предлагается увеличить расходы на 199,4 тыс. рублей по мероприятию «Технологическое присоединение к электрическим сетям по разделу Программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования»;

- увеличены расходы на 465,0 тыс. рублей по мероприятию «Регистрация прав муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества, используемые для передачи электрической, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения» раздела 3 Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании» за счет перераспределения бюджетных ассигнований с подраздела 0113 "Другие общегосударственные вопросы".

По подразделу 0503 "Благоустройство"предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований с увеличением к ранее утвержденным показателям на 20,0 тыс. рублей; увеличены расходы на мероприятие «Технологическое присоединение к электрическим сетям» раздела «Организация освещения» муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг."

Раздел **0800 "Культура и кинематография":** предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований по подразделу 0804 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии" на 6876,9 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,****статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено** | **Проект решения о бюджете** | **Изменения** |
| **Культура и кинематография**  | **0800** | **43950,1** | **50827,0** | **6876,9** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0801 | 36089,4 | 41996,9 | 5907,5 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *7860,7* | *8830,1* | 969,4 |
| 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 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг." | 0804 | 1251,9 | 1251,9 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год | 0804 | 1769,0 | 1869,0 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 0804 | 1986,0 | 2855,4 | 869,4 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2018 г.г." | 0804 | 2445,6 | 2445,6 | 0,0 |

На обеспечение деятельности подведомственных учреждений предлагается направить дополнительно 5907,5 тыс. рублей на выполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

На реализацию ведомственной целевой программы подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска предлагается увеличить расходы на 100,0 тыс. рублей (приглашение творческих коллективов).

Предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на реализацию ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.: увеличен объем софинансирования мероприятий перечня проектов народных инициатив на 869,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета (приобретение новогодней ели); общий объем финансирования по указанному мероприятию составит 966,0 тыс. рублей.

 **Раздел 1100 "Физическая культура и спорт":** предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на 900,0 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп,****статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Утверждено** | **Проект решения о бюджете** | **Изменения** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **9791,3** | **10691,3** | **900,0** |
| Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд" | 1101 | 8978,7 | 8978,7 | 0,0 |
| *Другие вопросы в области физической культуры* | 1105 | *812,6* | *1712,6* | 900,0 |
| 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 | 787,6 | 1687,6 | 900,0 |

Предлагается увеличить объем софинансирования мероприятий перечня проектов народных инициатив (приобретение и установка хоккейного корта) за счет средств областного бюджета на 900,0 тыс. рублей по подразделу 1105 "Другие вопросы в области физической культуры" в рамках реализации муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании" на 2014-2020 годы"; общий объем финансирования указанного мероприятия Программы составит 1000, 0 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года снижен на 249,5 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 41 145,6 тыс. рублей или 25,3% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 25 575,4 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.

Председатель Е.И.Самохина