|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН** **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УСТЬ-КОКСИНСКИЙ РАЙОН»****РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Харитошкина ул., д.1 «А», с. Усть-Кокса,****Республика Алтай, 649490** | **тел.: 8(388-48) 22-1-62****E-mail: ksokoksa@yandex.ru** |

**Заключение КСО МО «Усть-Коксинский район» РА № 22**

*на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»*

 *(второе чтение).*

с. Усть-Кокса «13» декабря 2017г.

1. **Общие положения**

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения) (принят распоряжением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 08.12.2017 № 416) для рассмотрения во втором чтении Районным Советом депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА поступил в Контрольно-счетный орган для заключения 11.12.2017 г. входящий № 53.

 Основные характеристики бюджета муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – местный бюджет) отличаются от показателей местного бюджета, принятых в первом чтении.

Анализ основных характеристик местного бюджета в первом и во втором чтениях представлен в таблице

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Основные характеристики местного бюджета в первом чтении | Основные характеристики местного бюджета во втором чтении | Изменение основных характеристик во втором чтении к первому чтению |
| 2018г. | 2019г. | 2020г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Доходы | 469 524,30 | 454 631,66 | 457 307,86 | 494 568,60 | 479 358,57 | 483 082,07 | + 25 044,30 | + 24 726,91 | + 25 774,21 |
| Расходы | 469 524,30 | 454 631,66 | 457 307,86 | 494 568,60 | 479 358,57 | 483 082,07 | + 25 044,30 | + 24 726,91 | + 25 774,21 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Общий объем прогнозируемых во втором чтении доходов местного бюджета увеличивается за счет увеличения и уменьшения межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета:

* **2018 год увеличение на 25 044,30 тыс. рублей** (общая сумма доходов 494 568,60 тыс. рублей)**, в том числе:**

«+» 9 355,20 тыс. рублей (160 406,00 тыс. рублей) – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;

«+» 14 840,10 тыс. рублей (204 816,00 тыс. рублей) – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образорвания детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

«+» 834,90 тыс. рублей – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам;

«+» 14,10 тыс. рублей (899,50 тыс. рублей) – субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

* **2019 год** **увеличение на 24 726,91 тыс. рублей** (общая сумма доходов составит 479 358,57 тыс. рублей)**, в том числе:**

«+» 8 641,00 тыс. рублей (129 481,60 тыс. рублей) – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;

«+» 14 840,10 тыс. рублей (204 816,00 тыс. рублей) – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образорвания детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

«+» 834,90 тыс. рублей – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам;

«+» 13,60 тыс. рублей (702,30 тыс. рублей) - субвенции на обеспечение полномочий в области архивного дела;

«+» 14,10 тыс. рублей (899,50 тыс. рублей) – субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

«-» 226,00 тыс. рублей (345,40 тыс. рублей) - субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Алтай по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обустройства содержания мест утилизации биологических отходов (скотомогильников, биотермических ям);

«+» 609,21 тыс. рублей (2 436,84 тыс. рублей) - субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года « 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

* **2020 год** **увеличение на 25 774,21 тыс. рублей** (общая сумма доходов составит 483 082,07 тыс. рублей)**, в том числе:**

«+» 9 674,60 тыс. рублей (130 515,20 тыс. рублей) – дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;

«+» 14 840,10 тыс. рублей (204 816,00 тыс. рублей) – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образорвания детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

«+» 834,90 тыс. рублей – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам;

«+» 27,30 тыс. рублей (716,00 тыс. рублей) - субвенции на обеспечение полномочий в области архивного дела;

«+» 14,10 тыс. рублей (899,50 тыс. рублей) – субвенции на осуществление государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

«-» 226,00 тыс. рублей (345,40 тыс. рублей) - субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Алтай по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обустройства содержания мест утилизации биологических отходов (скотомогильников, биотермических ям);

«+» 609,21 тыс. рублей (2 436,84 тыс. рублей) - субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года « 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

Исходя из данных таблицы «Анализ основных характеристик местного бюджета в первом и во втором чтениях» следует, что общий объем расходов местного бюджета так же как и доходная часть увеличивается на те же суммы, а именно:

- 2018 год «+» 25 044,30 тыс. рублей, общий объем расходов составит 494 568,60 тыс. рублей;

- 2019 год «+» 24 726,91 тыс. рублей, общий объем расходов составит 479 358,57 тыс. рублей;

- 2020 год «+» 25 774,21 тыс. рублей, общий объем расходов составит 483 082,07 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит по проектируемым годам остается без изменений и составит 0,00 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 2 статьи 1 проекта решения предусматриваются условно утверждаемые расходы на 2019 год в сумме 6 062,04 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 12 234,97 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской федерации (далее – БК РФ).

В статье 2 проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга, верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по муниципальным гарантиям на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года в размере 0,00 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на очередной финансовый год и каждый год планового периода установлен в размере 0,00 тыс. рублей, то есть в рамках ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Статьей 3 проекта бюджета утвержден перечень главных администраторов доходов местного бюджета в количестве 6 единиц и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета с одним администратором – Финансовое управление администрации МО «Усть-Коксинский район» РА.

1. **Анализ расходной части бюджета**
	1. ***Общая характеристика расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район»***

Расходы местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в пределах всех доходов с соблюдением ограничений, установленных БК РФ, в соответствии с положением, утвержденным приказом Финансового управления администрации МО «Усть-Коксинский район» от 19.08.2016 № 13/1-п «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями от 18.08.2017 № 21-п).

Расходная часть местного бюджета сформирована в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 02.11.2017) и Указаниями о порядке применения кодов главных распорядителей средств бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА и кодов целевых статей расходов бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА от 10.11.2015 № 24 (с изменениями от 11.12.2017 № 25-п).

Проект местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с муниципальными программами.

Проектом предусмотрены расходы по непрограммным направлениям, включая расходы на содержание органов местного самоуправления.

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления показал, что указанные расходы превышают норматив установленный Правительством Республики Алтай на 3 360,23 тыс. рублей, что нарушает требования статьи 136 БК РФ.

Сохранились приоритеты формирования расходов на социальную сферу.

Статьёй 6 Проекта решения установлен объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2018 год в размере 7 659,90 тыс. рублей, на 2019 год – 8 078,40 тыс. рублей и на 2020 год – 8 317,60 тыс. рублей.

Дорожный фонд муниципального образования создан решением Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» от 25.11.2014 № 12-2 «О муниципальном дорожном фонде МО «Усть-Коксинский район» РА» и сформирован в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утверждённым решением Совета депутатов от 25.11.2014 № 12-2, что соответствует части 5 статьи 179.4 БК РФ.

Объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренные пунктом 5 статьи 7 Проекта решения, в структуре расходов местного бюджета составят: в 2018 году – 1,6% или 7 994,60 тыс. рублей, в 2019 году – 1,9% или 9 005,84 тыс. рублей, в 2020 году – 1,8% или 9 005,84 тыс. рублей.

Пунктом 7 статьи 7 Проекта решения установлен размер резервного фонда Администрации МО «Усть-Коксинский район» на финансовое обеспечение непредвиденных расходов на 2018 - 2020 годы в объёме 1 000,00 тыс. рублей по каждому году, данные расходы составили 0,2 % в каждом планируемом периоде от общей суммы расходов, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3 % от общего объема расходов местного бюджета.

Статьёй 10 Проекта решения в расходах бюджета на 2018 год предусмотрены средства на предоставление субсидии на увеличение оборотных средств и (или) расчеты за кредиторскую задолженность по электроэнергии МУП «Тепловодстрой Сервис» в сумме 2 000,00 тыс. рублей. Порядок предоставления данной субсидии определяется Администрацией МО «Усть-Коксинский район» РА.

В проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов общий объём расходов местного бюджета планируется к утверждению:

- 2018 год в сумме 494 568,60 тыс. рублей;

- 2019 год в сумме 479 358,57 тыс. рублей;

- 2020 год в сумме 483 082,07 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов местного бюджета в динамике за период 2018-2020 годы представлен в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | .Оценка ожидаемого исполнения расходов 2017 г | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Темп роста, % |
| 2018 г. к ожидаемому исполнению 2017 г. | 2019 г. к 2018 г. | 2020 г. к 2019 г. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общий объем расходов бюджета  | 574 883,30 | 494 568,60 | 479 358,57 | 483 082,07 | 86 | 96,9 | 100,8 |
| Абсолютный прирост (снижение) к предшествующему году, тыс.руб. | - | - 80 314,70 | - 15 210,03 | + 3 723,50 | - | - | - |

Согласно данным таблицы наблюдается уменьшение объема расходов местного бюджета на 2018 год к оценке ожидаемого исполнения расходов 2017 года в сумме «-» 80 314,70 тыс. рублей, расходы снизились на «-» 14%, в 2019 году расходы снижаются по отношению к 2018 году на «-» 15 210,03 тыс. рублей или на «-» 3,1%, 2020 год к 2019 году объем расходов увеличивается на «+» 3 723,50 тыс. рублей или на «+» 0,8%.

* 1. **Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов местного бюджета**

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2017 году представлены ниже в таблице.

тыс. рублей

| Код раздела | Наименование подраздела | Расходы местного бюджета  | Темп роста (снижения) к предшествующему периоду, % |
| --- | --- | --- | --- |
| 2017 г.Оценка ожидаемого исполнения расходов | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 | 2019 | 2020 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 38 262,60 | 42 612,33 | 37 452,04 | 37 470,94 | 111,4 | 87,9 | 100 |
| 0200 | Национальная оборона | 571,20 | 580,10 | 586,50 | 607,70 | 101,5 | 101,1 | 103,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 789,30 | 4 041,70 | 3 518,47 | 3 518,47 | 106,7 | 87 | 100 |
| 0400 | Национальная экономика | 20 563,50 | 12 348,47 | 10 752,06 | 10 991,26 | 60 | 87,1 | 102,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 18 727,00 | 3 812,76 | 1 686,00 | 1 686,00 | 20,4 | 44,2 | 100 |
| 0700 | Образование | 409 708,20 | 356 553,34 | 346 447,16 | 342 254,33 | 87 | 97,2 | 98,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 41 191,60 | 37 535,49 | 33 271,86 | 33 271,86 | 91,1 | 88,6 | 100 |
| 1000 | Социальная политика | 12 310,90 | 11 978,21 | 14 576,24 | 16 040,34 | 97,3 | 121,7 | 110 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 100,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 4,5 | - | - |
| 1200 | Средства массовой информации | 2 160,00 | 1 250,0 | 1 200,00 | 1 200,00 | 57,9 | 96 | 100 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 10,20 | - | - | - | - | - | - |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 26 488,80 | 23 806,20 | 23 806,20 | 23 806,20 | 89,9 | 100 | 100 |
|  | Условно утверждаемые расходы | - | - | 6 062,04 | 12 234,97 | - | - | 201,8 |
|  | **Итого:** | **574 883,30** | **494 568,60** | **479 358,57** | **483 082,07** | **86** | **96,9** | **100,8** |

Наибольшую долю в структуре расходов местного бюджета на протяжении всего прогнозируемого периода занимает раздел 07 «Образование» - 2018 год - 72,1%, 2019 год - 72,3%, 2020 год - 70,8%, второе место в структуре расходов занимает раздел 01 «Общегосударственные вопросы», его доля составляет в 2018 году – 8,6%, в 2019 году – 7,8% и в 2020 году 7,7%, затем следует раздел 08 «Культура, кинематография» - 7,6%, 6,9%, 6,9% соответственно, четвертое место в структуре расходов местного бюджета занимает раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», его доля составляет в 2018 году - 4,8%, в 2019 году – 5% и в 2020 году – 4,9%.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» проектом решения на 2018 год предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 23 806,20 тыс. рублей, что на 2 682,60 тыс. рублей, или на 10,1 % меньше оценки ожидаемого исполнения по межбюджетным трансфертам на 2017 год. В 2018 и 2019 годах объем межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составит 23 806,20 тыс. рублей по каждому году. Удельный вес расходов по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в общем объеме расходов местного бюджета в 2018 году увеличится по сравнению с 2017 годом на 0,7 процентных пункта и составит 4,8 %, в 2019 году удельный вес межбюджетных трансфертов по отношению к 2018 году увеличится на 0,2 процентных пункта и составит 5 %, в 2020 году произойдет снижение на 0,1 процентный пункт и удельный вес составит

4,9 %.

 Данные о бюджетных ассигнованиях по разделу **«**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

| Код раздела | Именование подраздела | Объем ассигнований (решение от 20.12.2016 № 30-2 с учетом изменений) | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Тем роста (снижения) к предыдущему периоду, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018  | 2019  | 2020  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **1401** | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе: | **23 857,80** | **23 806,20** | **23 806,20** | **23 806,20** | **99,8** | **100** | **100** |
|  | За счет средств республиканского бюджета | 6 764,10 | 6 712,50 | 6 712,50 | 6 712,50 | 99,2 | 100 | 100 |
|  | За счет средств бюджета МО «Усть-Коксинский район» | 17 093,70 | 17 093,70 | 17 093,70 | 17 093,70 | 100 | 100 | 100 |
| **1403** | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | **2 631,02** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |
| **1400** | **Итого:** | **26 488,82** | **23 806,20** | **23 806,20** | **23 806,20** | **89,9** | **100** | **100** |
|  | **Расходы всего :** | **573 216,54** | **494 568,60** | **479 358,57** | **483 082,07** | **86,3** | **96,9** | **100,8** |
|  | доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов, % | **4,6** | **4,8** | **5** | **4,9** | **х** | **х** | **х** |

Анализ приведенных данных показывает, что по отношению к показателям решения о бюджете от 20.12.2016 № 30-2 с учетом изменений предусмотрено в 2018 году уменьшение объема межбюджетных трансфертов на 10,1 %, в последующих 2019 и 2020 годах объем межбюджетных трансфертов равен объему 2018 года.

По сравнению с 2017 годом предусматривается в 2018 году снижение объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений за счет средств республиканского бюджета на 0,8% или

«-» 51,60 тыс. рублей.

Объем финансовой помощи бюджетам поселений на 2018 - 2020 годы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 23 806,20 тыс. рублей, ежегодно.

Объем прочих межбюджетных трансфертов на 2018 - 2020 годы не предусмотрен.

Проектом решения предусмотрены расходы местного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений по 4 разделам классификации расходов бюджета (0200 «Национальная оборона», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»).

Структура распределения указанных межбюджетных трансфертов по разделам классификации бюджетных расходов приведена в следующей таблице.

 тыс. рублей

| Наименование раздела | **2017 год**(решение от 20.12.2016 № 30-2 с учетом изменений) | **2018 год**(проект) | **2019 год**(проект) | **2020 год**(проект) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| 02 «Национальная оборона» | 571,20 | 580,10 | 586,50 | 607,70 |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 2 | 2,3 | 2,4 | 2,5 |
| 04 «Национальная экономика» | 490,71 | 40,71 | х | х |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 1,7 | 0,2 |  |  |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 1 497,87 | 1 072,89 | х | х |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 5,1 | 4,2 |  |  |
| 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 26 488,82 | 23 806,20 | 23 806,20 | 23 806,20 |
| доля межбюджетных трансфертов, % | 91,2 | 93,3 | 97,6 | 97,5 |
| **Всего** | **29 048,60** | **25 499,90** | **24 392,70** | **24 413,90** |

Снижение доли межбюджетных трансфертов приходится на все указанные в таблице разделы за исключением раздела 02 «Национальная оборона» по данному разделу отражаются субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

 ***2.3 Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета***

Общий анализ расходов местного бюджета по ведомственной структуре приведен в таблице.

 «Анализ расходов местного бюджета по ведомственной структуре»

тыс. рублей

| Код | Наименование ведомств | Объем ассигнований (решение от 20.12.2016 № 30-2 с учетом изменений | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Темп роста (снижения) к предыдущему периоду, % | Удельный вес в общем объеме расходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2018 | 2019 | 2020 |
| 011 | Администрация муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 87 124,68 | 58 118,84 | 53 250,31 | 54 972,51 | 66,7 | 91,6 | 103,2 | 11,7 | 11,1 | 11,4 |
| 057 | Отдел культуры администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 46 894,21 | 42 895,95 | 38 480,49 | 38 480,49 | 91,5 | 89,7 | 100 | 8,7 | 8 | 8 |
| 074 | Управление образования и молодежной политики администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 402 920,83 | 357 648,38 | 347 807,54 | 343 614,70 | 88,7 | 97,2 | 98,8 | 72,4 | 72,7 | 71,2 |
| 092 | Финансовое управление администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА | 36 276,82 | 31 722,80 | 29 982,42 | 30 003,62 | 87,4 | 94,5 | 100,1 | 6,4 | 6,2 | 6,2 |
| 991 | Совет депутатов муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай | \* | 2 968,95 | 2 627,10 | 2 627,10 | \* | 88,5 | 100 | 0,6 | 0,5 | 0,5 |
| 992 | Контрольно-счетный орган муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай | \* | 1 213,68 | 1 148,68 | 1 148,68 | \* | 94,6 | 100 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
|  | Условно утверждаемые расходы | \* | \* | 6 062,04 | 12 234,97 | х | х | 201,8 | \* | 1,3 | 2,5 |
|   | **Итого:** | **573 216,54** | **494 568,60** | **479 358,57** | **483 082,07** | **86,3** | **96,9** | **100,8** | **100** | **100** | **100** |

Наибольший удельный вес в общих расходах 2018 года приходится на расходы Управления образования и молодежной политики администрации МО «Усть-Коксинский район» – 72,4%.

Наименьший удельный вес в общих расходах 2018 года – 0,2 % приходится на расходы КСО МО «Усть-Коксинский район» РА и 0,6% у Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА.

 Наибольший удельный вес в общих расходах 2019 - 2020 годов также приходится на расходы Управления образования и молодежной политики администрации МО «Усть-Коксинский район» – 72,7%, 71,2%.

Наименьший удельный вес в общих расходах 2019 - 2020 годов – 0,2% ежегодно приходится на расходы КСО МО «Усть-Коксинский район» РА и 0,5% ежегодно на расходы Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА.

Удельный вес в общих расходах 2019 – 2020 годов условно утверждаемых расходов составляет 1,3%, 2,5% от общего объема расходов.

***2.4 Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета***

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 8 муниципальных программ, реализация 4 программ осуществлялась в 2017 году.

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Положением о муниципальных программах муниципального образования «Усть-Коксинский район» РА, утвержденным постановлением администрации МО «Усть-Коксинский район» от 02.09.2013 № 376 (с изменениями).

Согласно утверждённому Положению, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого распоряжением Администрации МО «Усть-Коксинский район».

Перечень муниципальных программ муниципального образования на 2013-2018 годы, утверждён распоряжением администрации от 02.10.2013 № 317.

Перечень муниципальных программ муниципального образования на 2019-2024 годы, утверждён распоряжением администрации от 05.12.2017 № 408/1.

Анализ расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам) на 2018-2020 годы приведён в таблице.

тыс. рублей

| Код | Наименование муниципальной программы | Расходы по проекту паспорта программы | Объем ассигнований по проекту решения | Отклонение проекта решения от проекта паспорта программ |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 | 2019 | 2020  | 2018 | 2019 | 2020  | 2018 | 2019 | 2020  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 01 | Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала и предпринимательства "  | 3 796,05 | 2 820,05 | 2 820,05 | 3 170,86 | 2 673,66 | 2 673,66 | - 625,19 | - 146,39 | - 146,39 |
| 02 | Муниципальная программа "Социальное развитие " | 374 757,42 | 365 612,09 | 360 653,36 | 403 392,32 | 388 190,32 | 384 011,19 | + 28 634,90 | + 22 578,23 | + 23 357,83 |
| 03 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом " | 37 550,02 | 32 834,22 | 32 834,22 | 37 013,02 | 32 843,19 | 32 843,19 | - 537,00 | + 8,97 | + 8,97 |
| 04 | Муниципальная программа "Повышение эффективности систем жизнеобеспечения"  | 23 816,82 | 20 284,73 | 21 988,03 | 21 516,08 | 21 290,14 | 22 993,44 | -2 300,74 | + 1 005,41 | + 1 005,41 |
|  | **Итого:** | **439 920,31** | **421 551,09** | **418 295,66** | **465 092,28** | **444 997,31** | **442 521,48** | **+ 25 171,97** | **+23 446,22** | **+24 225,82** |

На реализацию муниципальных программ муниципального образования «Усть-Коксинский район» в 2018 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 465 092,28 тыс. рублей, в 2019 году - 444 997,31 тыс. рублей и в 2020 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 442 521,48 тыс. рублей.

В проекте решения расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ составляют:

- 2018 год - 94 % от общего объема расходов местного бюджета (494 568,60 тыс. рублей);

- 2019 год – 92,8 % от общего объема расходов местного бюджета (479 358,57 тыс. рублей);

- 2020 год – 91,6 % от общего объема расходов местного бюджета (483 082,07 тыс. рублей).

Наибольший объём финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальное развитие» в 2018 году – 81,6% средств бюджета, в 2019 году – 81%, в 2020 году – 79,5%.

Следует отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объёмов финансирования от объёмов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета:

* на 2018 год в сумме «+» 25 171,97 тыс. рублей, в том числе по программам:

- «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» отклонение на сумму «-» 625,19 тыс.рублей;

- «Социальное развитие» отклонение на сумму «+» 28 634,90 тыс.рублей;

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» отклонение на сумму «-» 537,00 тыс. рублей;

- «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения» отклонение на сумму «-» 2 300,74 тыс.рублей;

* на 2019 год в сумме «+» 23 446,22 тыс. рублей, в том числе по программам:

- «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» отклонение на сумму «-» 146,39 тыс. рублей;

- «Социальное развитие» отклонение на сумму «+» 22 578,23 тыс.рублей;

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» отклонение на сумму «+» 8,97 тыс.рублей;

- «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения» отклонение на сумму «+» 1 005,41 тыс.рублей;

* на 2020 год в сумме «+» 24 225,82 тыс. рублей, в том числе по программам:

- «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» отклонение на сумму «-» 146,39 тыс.рублей;

- «Социальное развитие» отклонение на сумму «+» 23 357,83 тыс.рублей;

- «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» отклонение на сумму «+» 8,97 тыс.рублей;

- «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения» отклонение на сумму «+» 1 005,41 тыс. рублей.

«Непрограммные расходы бюджета составляют:

- в 2018 году 6 % или 29 476,31 тыс. рублей от общего объёма утверждаемых расходов;

- в 2019 году - 5,9% или 28 299,22 тыс. рублей;

- в 2020 году - 5,8% или 28 325,62 тыс. рублей.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

 ***3. Выводы и предложения***

Проект решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» для рассмотрения во втором чтении представлен в Контрольно-счетный орган 11.12.2017 года.

 Основные характеристики местного бюджета, представленные ко второму чтению, отличаются от показателей местного бюджета принятых в первом чтении. Изменения обусловлены увеличением (уменьшением) безвозмездных поступлений из республиканского бюджета.

С Проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со статьёй 184.2 БК РФ, статьёй 6 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ, статьёй 5 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ.

В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьёй 33 БК РФ.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н во исполнение статьи 29 БК РФ.

Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.1, 62 БК РФ.

Структура расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов имеет выраженную социальную направленность: в 2018 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 81,5 %, в 2019 году – 81 %, в 2020 году – 79,5 %.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 4 муниципальных программ в 2018 году составляет 94% от общего объёма расходов бюджета, что подтверждает программно- целевой принцип формирования бюджета, нацеленный на результат.

Проект бюджета предлагается бездефицитным.

Проектом бюджета размер резервного фонда администрации муниципального образования на непредвиденные расходы, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуацийустанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

Проектом бюджета размер дорожного фонда муниципального образования устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

Проект бюджета во втором чтении может быть принят к рассмотрению Советом депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА.

Председатель И.Н. Ташкинова