

**Контрольно – счетная палата Зиминского районного муниципального**

**образования**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-

счетной палаты

Е.В.Шульгина

Приказ от 14.09. 2018 г. № 28

**Заключение № 01-10/18**

**на проект решения Думы Зиминского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 20 декабря 2017г. № 281 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»»**

**14 сентября 2018года г. Зима.**

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Зиминского районного муниципального образования, в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,Уставом Зиминского районного муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Зиминском районном муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 21.03.2011г. № 99 (с изменениями и дополнениями), статьей 8 Положения Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования, утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 27.03.2012г. № 195(с изменениями).

**Основание для проведения экспертизы:** Федеральный закон от 07.02.2011 г.№6-ФЗ

«Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**Цель экспертизы:** Соблюдение бюджетного и иного законодательства при внесении изменений и дополнений в бюджет Зиминского районного муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**Предмет экспертизы**: проект решения Думы Зиминского муниципального района (далее- Дума) «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 20 декабря 2017 г. № 281 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»»-далее (Проект решения, проект бюджета),материалы и документы финансово- экономических обоснований указанного проекта в части, касающихся доходных и расходных обязательств Зиминского районного муниципального образования.

Проект решения с приложениями №1,№5,№7,№9,№18,№20 и пояснительной запиской к проекту решения представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Зиминского районного муниципального образования (далее - КСП Зиминского района) – 11 сентября 2018года исх.№ 971.

Проектом решения предлагается:

-внесение изменений в основные характеристики объема доходов на 2018 год;

- внесение изменений в объем расходов бюджета на 2018 год;

- уточнение плановых показателей, источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета;

-уточнение текстовой части решения о бюджете на текущий финансовый год.

**Изменение основных характеристик бюджета на 2018 год.**

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 20.12.2017 г. № 281  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| **Доходы, в том числе:** | **501910,5** | **503598,2** | **+1687,7** |
| налоговые и неналоговые доходы | 71511,1 | 71511,1 | 0 |
| безвозмездные поступления | 429899,4 | 432087,1 | +1687,7 |
| **Расходы, в том числе:** | **514814,5** | **523502,2** | **+8687,7** |
| **Дефицит (профицит)** | -12904,0 | -19904,0 | +7000,0 |
| Уровень дефицита ,% | 18,0 | 27,8 | +9,8 |

Проектом решения изменяются основные характеристики бюджета. Согласно проекту решения предлагается внести изменения на 2018 год и утвердить:

общий объем доходов в сумме 503598,2 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 523502,2тыс. руб.;

Из данных таблицы 1, доходы на 2018 год увеличиваются на 1687,7 тыс. руб. или на 0,3 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы остаются без изменения ; безвозмездные поступления увеличиваются на 1687,7 тыс.руб..

Доходы увеличиваются в связи с уточнением плановых показателей и поступлением безвозмездных поступлений в виде субсидий из областного бюджета .

Расходы на 2018 год увеличиваются на 8687,7 тыс. руб. или на 1,7%.

Дефицит бюджета на 2018 год составит 19904,0 тыс. руб., или 27,8% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Уровень дефицита увеличился на 9,8 %,за счет увеличения расходов. В качестве источника финансирования дефицита районного бюджета на 2018 год планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2018 года в сумме 17893,9 тыс.руб. В результате чего дефицит бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах районного бюджета составит 2010,0 тыс.руб. или 2,8%, что не превышает ограничения установленные ст.92.1 БК.РФ

На плановый период 2019 и 2020 годов изменения в доходную и расходную часть не вносятся.

**Показатели изменения доходной части бюджета на 2018 год.**

Таблица2

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением Думы от 20.12.2017 г. № 281  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| **Доходы, в том числе:** | **501910,5** | **503598,2** | **+1687,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 71511,1 | 71511,1 | 0 |
| безвозмездные поступления | 429899,4 | 432087,1 | +1687,7 |

Из таблицы 2 безвозмездны поступления планируются в сумме 503598,2 тыс.руб.,что больше принятого бюджета, на 1687,7 тыс.руб., за счет поступления из областного бюджета:

-субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно на увеличиваются на 1770,7 тыс.руб.

-субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области и реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов уменьшаются на 83,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы остаются без изменения.

Плановый период 2019 и 2020 годов изменения не вносятся.

**Изменение расходной части бюджета на 2018 год.**

Таблица 3

тыс. руб.

| Наименование муниципальной программы  (подпрограммы, основного мероприятия) | Утверждено решением Думы от 20.12.2017 № 281  (с изменениями) | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| --- | --- | --- | --- |
| **1.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на 2016-2020 годы, в том числе:** | **335981,7** | **340243,7** | **+4262,0** |
| 1.1Подпрограмма «Дошкольное образование», в том числе: | 68627,8 | 68561,4 | -66,4 |
| 1.1.1Основное мероприятие «Реализация образовательной программы дошкольного образования в общеразвивающих группах» | 59468,2 | 59356,4 | -111,8 |
| 1.1.3Основное мероприятие «Пожарная безопасность» | 198,0 | 243,4 | +45,4 |
| 1.2Подпрограмма «Общее образование», в том числе: | 254596,7 | 256230,1 | +1633,4 |
| 1.2.1Основное мероприятие «Реализация образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования» | 238596,5 | 237583,3 | -1013,2 |
| 1.2.2Основное мероприятие «Государственная итоговая аттестация в 11(12)классах и 9 классах | 272,0 | 247,8 | -24,2 |
| 1.2.3Основное мероприятие «Текущий и выборочный ремонт зданий и сооружений» | 8863,6 | 11313,6 | +2450,0 |
| 1.2.4.Основное мероприятие «Пожарная безопасность» | 489,5 | 710,3 | +220,8 |
| 1.3 Подпрограмма «Летний отдых ,оздоровление и занятость детей» | 1994,7 | 2009,0 | +14,3 |
| 1.3.1Основное мероприятие «Подготовка лагерей дневного пребывания к приему детей» | 1061,0 | 1095,8 | +34,8 |
| 1.3.2.Основное мероприятие «Питание учащихся» | 730,2 | 709,7 | -20,5 |
| 1.4Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения» | 2604,4 | 4375,1 | +1770,7 |
| 1.4.1основное мероприятие «Приобретение школьных автобусов» | 1970,7 | 3741,4 | +1771,7 |
| 1.5Подпрограмма «Обеспечение функций управления системы образования» | 8158,1 | 9068,2 | +910,1 |
| 1.5.1Основное мероприятие «Обеспечение деятельности Комитета по образованию» | 7687,0 | 8542,6 | +855,6 |
| 1.5.2основное мероприятие «Создание благоприятных условий для развития и самореализации одаренных детей» | 401,1 | 455,6 | +54,5 |
| **2.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» на 2016-2020 годы** | **11 407,9** | **12032,9** | **+625,0** |
| 2.1Подпрограмма «Музейное дело» | 2 204,5 | 2238,7 | +34,2 |
| 2.1.1Основное мероприятие «Обеспечение деятельности учреждения» | 1 729,6 | 1724,6 | -5,0 |
| 2.1.2Основное мероприятие «Текущий ремонт» | 87,8 | 92,2 | +4,4 |
| 2.1.3Основное мероприятие «Пожарная безопасность» | 15,0 | 13,2 | -1,8 |
| 2.1.4Основное мероприятие «Охрана труда» | 9,9 | 2,5 | -7,4 |
| 2.1.5Основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы музея | 352,2 | 396,2 | +44,0 |
| 2.2Подпрограмма «Библиотечное дело» | 5 810,0 | 5780,2 | -29,8 |
| 2.2.1Основное мероприятие «Обеспечение деятельности учреждения» | 5 553,9 | 5524,1 | -29,8 |
| 2.3Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 3 393,4 | 4014,0 | +620,6 |
| 2.3.1Основное мероприятие «Обеспечение деятельности учреждений» | 3 138,5 | 3759,1 | +620,6 |
| 2.3.2Основное мероприятие «Пожарная безопасность» | 17,0 | 14,5 | -2,5 |
| 2.3.3Основное мероприятие «Охрана труда» | 17,8 | 20,3 | +2,5 |
| **3.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Инвентаризация и оформление права собственности на муниципальное имущество Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2020 годы** | **951,0** | **1254,0** | **+303,0** |
| 3.1Основное мероприятие «Организация процесса эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Зиминского районного муниципального образования» | 560,8 | 679,8 | +119,0 |
| 3.2Основное мероприятие «Организация процесса управления и распоряжения земельными участками» | 390,2 | 574,2 | +184,0 |
| **4.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» на 2016-2020 годы** | **17 736,1** | **18183,1** | **+447,0** |
| 4.1Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Зиминского района» на 2016 – 2020 годы | 9 682,5 | 10129,5 | +447,0 |
| 4.1.1Основное мероприятие «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 8 269,5 | 8716,5 | +447,0 |
| 4.1.2Основное мероприятие «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к отопительному периоду» | 813,0 | 1040,0 | +227,0 |
| 4.1.3Основное мероприятие «Подготовка проектно-сметной документации и прохождение государственной экспертизы» | 600,0 | 373,0 | -227,0 |
| **5.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районном муниципальном образовании» на 2016 - 2020 годы** | **2 433,4** | **2233,4** | -200,0 |
| 5.1Основное мероприятие «Комплексное обеспечение безопасности населения и объектов на территории Зиминского районного муниципального образования» | *2 433,4* | 2233,4 | -200,0 |
| **6.Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2020 годы** | **93 838,9** | **96142,9** | **+2304,0** |
| 6.1Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Зиминского района, организация составления и исполнения местного бюджета» на 2016-2020 годы | 8 929,2 | 9923,2 | +994,0 |
| 6.1.1Основное мероприятие «Повышение эффективности управления районными финансами, формирования и организации исполнения бюджета муниципального района, реализация возложенных на Финансовое управление бюджетных полномочий» | *8 539,9* | 9533,9 | +994,0 |
| 7.1Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2020 годы | 11 875,0 | 13185,0 | +1310,0 |
| 7.1.1Основное мероприятие «Создание условий для своевременного и качественного исполнения бюджета муниципального района» | *11 875,0* | 13185,0 | +1310,0 |
| **Непрограммные расходы** | **45 898,0** | **46844,7** | **+946,7** |
| Обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Зиминского района, в том числе: | 29 493,0 | 30439,7 | +946,7 |
| Обеспечение деятельности мэра (главы) муниципального образования Зиминского района | 1 563,5 | 1802,8 | +239,3 |
| Обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования (Думы Зиминского муниципального района) | 1 590,7 | 1669,7 | +79,0 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Зиминского муниципального района | 808,5 | 832,5 | +24,0 |
| Обеспечение деятельности исполнительно-распорядительного органа муниципального образования (администрация) | 22 727,7 | 23332,1 | +604,4 |
| ИТОГО | **514814,5** | 523502,2 | 8687,7 |

Проектом решения предусматривается увеличение расходной части бюджета на 2018 год на финансирование муниципальных программ на сумму 8687,7тыс.руб.,в том числе,

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» на 2016-2020 годы корректируется в сторону увеличения на сумму 4262,0 тыс.руб.;

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» на 2016-2020 годы корректируется в сторону увеличения на 625,0 тыс.руб.;

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Инвентаризация и оформление права собственности на муниципальное имущество Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2020 годы корректируется в сторону увеличения на 303,0 тыс.руб.;

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» на 2016-2020 годы корректируется в сторону увеличения на 447,0 тыс.руб.;

-муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районном муниципальном образовании» на 2016 - 2020 годы корректируется в сторону снижения на -200,0 тыс.руб.;

-муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образования» на 2016-2020 годы корректируется в сторону увеличения на 2304,0 тыс.руб.;

Непрограммные расходы корректируются в сторону увеличения на сумму 946,7 тыс.руб.

Плановый период 2019-2020 годов остается без изменений.

Проектом решения производится перераспределение бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

**Изменения в разрезе функциональной классификации бюджета.**

Таблица 4

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РЗПР | Утверждено  решением Думы  от 20.12.2017 г. № 281 | Проект решения | Отклонение  (+ -) |
| **Общегосударственные расходы** | **0100** | **46029,4** | **48469,1** | **+2439,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **0102** | 1563,5 | 1802,8 | +239,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **0103** | 1605,7 | 1684,7 | +79,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 24293,2 | 24853,6 | +560,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 12432,8 | 13450,8 | +1018,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 5878,2 | 6421,2 | +543,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **36,0** | **30,0** | **-6,0** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 36,0 | 30,3 | -6,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2433,4** | **2233,4** | **-200,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0605 | 2433,4 | 2233,4 | -200,0 |
| **Жилищно- коммунальное хозяйство** | **0500** | **9682,5** | **10129,5** | **+447,0** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 9682,5 | 10129,5 | +447,0 |
| **Образование** | **0700** | **344152,7** | **349534,7** | **+5382,0** |
| Дошкольное образование | 0701 | 68627,8 | 68561,4 | -66,4 |
| Общее образование | 0702 | 257226,3 | 260684,9 | +3458,6 |
| Молодежная политика | 0707 | 2214,7 | 2229,0 | +14,3 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 16083,9 | 18059,5 | +1975,6 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **9556,0** | **9999,4** | +443,4 |
| Культура | 0801 | 6321,0 | 6143,8 | -177,2 |
| Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 0804 | 3235,0 | 3855,6 | +620,6 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **1860,7** | **2042,3** | **+181,6** |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 1860,7 | 2042,3 | +181,6 |
| **Итого** |  | **413750,7** | **422438,4** | **+8687,7** |

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» расходы увеличиваются на 2439,7 тыс. руб., в том числе по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»расходы увеличиваются на 239,3 тыс.руб., по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы увеличиваются на сумму 79,0 тыс.руб., по подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы увеличиваются на 560,4 тыс. руб., по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы увеличиваются на 1018,0 тыс.руб.; по подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» расходы увеличиваются на 543,0 тыс.руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы уменьшаются на 6,0 тыс. руб., в том числе по подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы уменьшаются на 6,0 тыс. руб.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы уменьшаются на 200,0 тыс. руб., в том числе по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы уменьшаются на 200,0 тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличиваются на 447,0 тыс.руб., в том числе по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» расходы увеличиваются на 447,0 тыс.руб.

По разделу 07 «Образование» расходы увеличиваются на 5382,0 тыс.руб., в т.ч. по подразделу 01 « Дошкольное образование» расходы корректируются в сторону уменьшения на 66,4 тыс.руб., по подразделу 02 «Общее образование» расходы увеличиваются на 3458,6 тыс.руб.; по подразделу 07 «Молодежная политика» расходы увеличиваются на 14.2 тыс.руб., по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» расходы увеличиваются на 1975,6 тыс.руб.

По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы корректируются в сторону увеличения на 443,4 тыс.руб., в том числе по подразделу 01 «Культура» расходы уменьшаются 177,2 тыс.руб., по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы увеличиваются на 620,6 тыс.руб.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы корректируются в сторону увеличения на 181,6 тыс.руб., в том числе по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства» расходы увеличиваются на 181,6 тыс.руб.

Дефицит бюджета предлагается утвердить в сумме 19903,9 тыс. руб. или 27,8% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В качестве источника финансирования дефицита районного бюджета планируется использовать остатки средств районного бюджета, сформированные на 01.01.2018г, в сумме 17893,9 тыс.руб. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета составит 2010,0 тыс.руб., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года устанавливается в размере 7000,0тыс.руб.,в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям -0 тыс.руб., на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года верхний предел муниципального долга устанавливается 7000,0 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб.

В соответствии ст. 81 БК РФ резервный фонд не превышает 3% установленного объема расходов.

Изменения показателей бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предусмотренные в текстовой части проекта решения,соответствуют показателям, отраженным в приложениях №1,№5,№7,№9,№18,№20 .

Проект «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 20 декабря 2017г. № 281 «Об утверждении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы Российской Федерации.

Председатель Е.В.Шульгина