** РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ СЛЮДЯНСКИЙ РАЙОН**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07-73**

по результатам экспертизы проекта решения Думы муниципального образования Слюдянский район «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования Слюдянский район «О бюджете муниципального образования Слюдянский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

12 декабря 2018 г. г. Слюдянка

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования Слюдянский район в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Слюдянский район от 27.02.2014 г. № 8-V- рд, на основании поручения председателя Думы муниципального образования Слюдянский район от 07.12.2018 года № 187.

**1.** Проект решения «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования Слюдянский район «О бюджете муниципального образования Слюдянский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект решения) разработан Комитетом финансов муниципального образования Слюдянский район и внесен в Думу МО Слюдянский район 04.12.2018 г. в соответствии со статьей 21, 22 решения Думы муниципального образования Слюдянский район от 27.09.2012 года № 43 - V РД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Слюдянский район».

Внесение изменений в решение Думы МО Слюдянский район «О бюджете муниципального образования Слюдянский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд (в ред. от 25.01.2018 г. № 1-VIрд, 22.02.2018 №10-VIрд, 28.02.2018 №21-VIрд, 29.03.2018 №23-VIрд, 26.04.2018 № 35-VIрд, 28.06.2018 № 50-VIрд, 27.09.2018 № 53-VIрд, от 25.10.2018 62-VIрд, от 29.11.2018 70-VIрд) обусловлено необходимостью:

- уточнения основных характеристик бюджета муниципального образования Слюдянский район на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе экспертизы установлены следующие изменения показателей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.11.2018 г. № 70 - VI рд | **Проект 2018 год** | Отклонение. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| Доходы – всего | 877 586,7 | **1 143 410,6** | **1 151 733,7** | 8 323,1 |
| Расходы - всего | 896 518,8 | **1 157 865,4** | **1 165 581,3** | 7 715,9 |
| Дефицит, в тыс. руб. | - 18 932,1 | **- 14 454,8** | **- 13 847,6** | 607,2 |
| Дефицит в % | 9,5 | **6,5** | **6,0** | - 0,5 |
| Профицит | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |

Согласно пояснительной записке объем дефицита районного бюджета в 2018 году составит 13 847,6 тыс. руб. или 6,0%, т. е. на 0,5 тыс. руб. меньше утвержденных показателей.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается снизить на 562,3 тыс. руб. в 2018 году, 2019 году 2021 году соответственно.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Верхний предел муниципального долга | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.11.2018 г. № 70 - VI рд | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| на 1 января 2019 | 29 526,7 | 21 338,6 | 20 776,3 | - 562,3 |
| на 1 января 2020 | 49 183,7 | 36 616,3 | 36 054,0 | - 562,3,0 |
| на 1 января 2021 | 69 107,9 | 47 582,0 | 47 019,7 | - 562,3 |

Приложения 2, 5, 5.1, 6, 6.1, 9, 9.1, 10, предлагаются в новой редакции.

**2**. Доходная часть районного бюджета, утвержденная в объеме 1 157 865,4 тыс. руб. по проекту решения увеличивается на 8 323,1 тыс. руб. и составит 1 165 177,6 тыс. руб. (таблица, тыс. руб.).

| Наименование доходных источников | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.11.2018 г. № 70 - VI рд | Прогноз | Отклонение (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **199 318,6** | **221 096,8** | **229 419,9** | **8 323,0** |
| **Налоговые доходы всего: в том числе:** | **184 010,5** | **197 729,6** | **205 729,6** | **8 000,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 155 930,4 | 166 290,0 | 173 769,4 | 7 479,4 |
| Налоги на совокупный доход | 25 223,7 | 24 695,2 | 25 170,8 | 475,6 |
| Государственная пошлина | 2 856,8 | 6 744,3 | 6 789,3 | 45,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **15 308,1** | **23 367,3** | **23 690,3** | **323,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 12 788,2 | 13 988,9 | 13 738,9 | - 250,0 |
| - доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 10 191,2 | 11 391,2 | 11 641,2 | 250,0 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2 597,0 | 2 597,0 | 2 097,0 | - 500,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 020,0 | 1 020,0 | 1 020,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,0 | 1 676,2 | 1 706,5 | 30,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 92,2 | 4 477,2 | 4 493,2 | 15,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 407,3 | 2 204,8 | 2 731,7 | 526,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.** | **678 267,0** | **922 313,8** | **922 313,8** | **0,0** |
| Дотации | 98 019,5 | 137 916,4 | 137 916,4 | 0,0 |
| Субсидии | 80 661,8 | 190 484,3 | 190 484,3 | 72 810,1 |
| Субвенции | 494 194,5 | 589 086,2 | 589 086,2 | 48 362,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 392,2 | 6 429,1 | 6 429,1 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | - 1 602,2 | - 1 602,2 | 0,0 |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО в том числе:** | **877 586,7** | **1 143 410,6** | **1 151 733,7** | **8 323,1** |

Налоговые и неналоговые доходы, утвержденные в объеме 221 096,8 тыс. руб. по проекту бюджета планируется увеличить на 8 323,1 тыс. руб. и составят 229 419,9 тыс. руб.

Налоговые доходы по проекту бюджета планируется увеличить на сумму 8 000,0 тыс. руб. и составят 205 729,6 тыс. руб. из них:

- налог на доходы физических лиц составит 173 769,4 тыс. руб., увеличение в объеме **7 479,4 тыс. руб.** планируется на основании ожидаемой оценки исполнения 2018 года по прогнозам ГАД - УФНС по Иркутской области (повышение заработной платы по бюджетным учреждениям с 1 января 2018 года на 4% и на предприятиях ОАО «РЖД» с 1 марта на 2,2%, увеличения МРОТ с 1 января и с 1 мая 2018 года);

- налоги на совокупный доход составят 25 170,8 тыс. руб., в целом планируется уточнение сторону увеличения на сумму 475,6 тыс. руб.;

- государственная пошлина по проекту бюджета увеличится на сумму 45,0 тыс. руб. и составит 6 789,3 тыс. руб. (увеличение количества исковых заявлений от банковского сектора и коллекторских агентств).

Неналоговые доходы, утвержденные в объеме 23 367,3 тыс. руб. по проекту бюджета планируется увеличить на 323,0 тыс. руб. и составят 23 690,3 тыс. руб. из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется довести до 13 738,9 тыс. руб., снизив их на 250,0 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства по проекту бюджета увеличиваются на 30,3 тыс. руб. и составят 1 706,5 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличатся на сумму 15,9 тыс. руб. и составят 4 493,2 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба планируется увеличить на сумму 526,9 тыс. руб. и составят 2 731,7 тыс. руб.

Объем **безвозмездных поступлений** на 2018 год, утвержденный решением Думы от 25.10.2018 г. № 62 - VI рд в сумме **922 313,8**  тыс. руб. остаются в прежней редакции (таблица):

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 25.10.2018 г. № 62 - VI рд | Проект | | | Отклонение  (+;-) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5=4-3 | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **678 268,0** | **922 313,8** | **922 313,8** | | | **0,0** | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **678 268,0** | **923 916,0** | **923 916,0** | | | **0,0** | | |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **98 019,5** | **137 916,4** | **137 916,4** | | | **0,0** | | |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **56 488,5** | **56 488,5** | **56 488,5** | | | **0,0** | | |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 56 488,5 | 56 488,5 | 56 488,5 | | | 0,0 | | |
| **Дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **41 531,0** | **81 427,9** | **81 427,9** | | | **0,0** | | |
| Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 41 531,0 | **81 427,9** | **81 427,9** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **80 661,8** | **190 484,3** | **190 484,3** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек** | **0,0** | **740,4** | **740,4** | | | **0,0** | | |
| Субсидии бюджетам районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | **0,0** | **740,4** | **740,4** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **20,4** | **20,4** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **20,4** | **20,4** | | | **0,0** | | |
| **Прочие субсидии** | **80 661,8** | **189 723,5** | **189 723,5** | | | **0,0** | | |
| **Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов** | **80 661,8** | **189 723,5** | **189 723,5** | | | **0,0** | | |
| - Субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области | 56 676,6 | 114 201,4 | 114 201,4 | | | 0,0 | | |
| - Субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств | 0,0 | 42 168,2 | 42 168,2 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 12 г. Байкальск (замена заполнения оконных проемов) | 10 768,9 | 5 993,7 | 5 993,7 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 10 г Байкальск (замена заполнения оконных проемов) | 4 976,1 | 3 091,8 | 3 091,8 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 4 г. Слюдянка (замена заполнения оконных проемов) | 6 114,1 | 1 742,8 | 1 742,8 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБДОУ Детский сад № 2 г. Байкальск (замена заполнения оконных проемов) | 2 126,1 | 1 281,2 | 1 281,2 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области (МБУ "Детский оздоровительный лагерь "Солнечный") | 0,0 | 1 921,7 | 1 921,7 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области (филиал МБУ "Детский оздоровительный лагерь "Солнечный" в селе Тибельти Слюдянского района "Юный Горняк") | 0,0 | 1 921,7 | 1 921,7 | | | 0,0 | | |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0,0 | 10 875,0 | 10 875,0 | | | 0,0 | | |
| 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 | 0,0 | 1 777,1 | 1 777,1 | | | 0,0 | | |
| Субсидии в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области | 0,0 | 2 025,5 | 2 025,5 | | | 0,0 | | |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта | 0,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | | | 0,0 | | |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на реализацию программ по работе с детьми и молодежью | 0,0 | 250,0 | 250,0 | | | 0,0 | | |
| Субсидия из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на актуализацию документов территориального планирования на 2018 год | 0,0 | 1 083,2 | 1 083,2 | | | 0,0 | | |
| Субсидия из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на проведение работ в отношении постановки на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области на 2018 год | 0,0 | 390,2 | 390,2 | | | 0,0 | | |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **494 194,5** | **589 086,2** | **589 086,2** | | | **0,0** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг** | **76 878,6** | **62 202,2** | **62 202,2** | | | **0,0** | | |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 76 878,6 | 62 202,2 | 62 202,2 | | | 0,0 | | |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **17 673,6** | **16 668,7** | **16 668,7** | | | **0,0** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации:** | **17 673,6** | **16 668,7** | **16 668,7** | | | **0,0** | | |
| - по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 329,7 | 367,1 | 367,1 | | | 0,0 | | |
| - в сфере труда | 605,2 | 629,6 | 629,6 | | | 0,0 | | |
| - по определению персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 219,2 | 1 268,5 | 1 268,5 |  | | 0,0 | |
| - по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий | 1 210,4 | 1 259,2 | 1 259,2 |  | | 0,0 | |
| - по определению лиц составляющих протоколы административных правонарушений | 0,7 | 0,7 | 0,7 |  | | 0,0 | |
| - в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками | 287,5 | 287,5 | 287,5 |  | | 0,0 | |
| - в области противодействия коррупции | 0,0 | 17,8 | 17,8 |  | | 0,0 | |
| - по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям | 14 020,9 | 11 838,3 | 11 838,3 |  | | 0,0 | |
| **Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации** | **116,8** | **116,8** | **116,8** |  | | **0,0** | |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 116,8 | 116,8 | 116,8 |  | | 0,0 | |
| **Прочие субвенции** | **399 525,5** | **511 098,5** | **511 098,5** | |  | | **0,0** | |
| **Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов** | **399 525,5** | **511 098,5** | **511 098,5** | |  | | **0,0** | |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 266 210,1 | 319 602,1 | 319 602,1 | |  | | 0,0 | |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных и общеобразовательных организациях | 133 305,4 | 191 496,4 | 191 496,4 | |  | | 0,0 | |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **5 392,2** | **6 429,1** | **6 429,1** | |  | | **0,0** | |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **5 392,2** | **6 429,1** | **6 429,1** | |  | | **0,0** | |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **5 392,2** | **6 429,1** | **6 429,1** | |  | | **0,0** | |
| - Единая дежурно-диспетчерская служба | 1 275,2 | 1 326,1 | 1 326,1 | |  | | 0,0 | |
| - Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 288,9 | 300,5 | 300,5 | |  | | 0,0 | |
| Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий поселений от ЧС природного и техногенного характера, в части обслуживания многоканальной системы автоматического оповещения спец. абонентов STC-L250 с задействованием каналов связи и систем передачи данных | 695,2 | 708,6 | 708,6 | |  | | 0,0 | |
| - Организация секретного делопроизводства | 335,1 | 348,5 | 348,5 | |  | | 0,0 | |
| - Осуществление внешнего муниципального финансового контроля | 0,0 | 695,0 | 695,0 | |  | | 0,0 | |
| - Составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации | 2 797,8 | 3 050,2 | 3 050,2 | |  | | 0,0 | |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,0** | **- 1 602,1** | **- 1 602,1** | |  | | **0,0** | |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | - 105,9 | - 105,9 | |  | | 0,0 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | - 1 496,2 | - 1 496,2 | |  | | 0,0 | |

**3.** Расходы, утвержденные решением Думы МО Слюдянский район от 29.11.2018 г. № 70 - VI рд в объеме 1 157 865,4 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить на 7 715,9 тыс. руб. и составит 1 165 581,3 тыс. руб. Расходная часть бюджета уточняется за счет доходов районного бюджета. Изменения в рамках семи разделов бюджетной классификации расходов, планируемые, в проекте решения представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **КФСР** | Утверждено рд от 21.12.201 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.11.2018 г. № 70 - VI рд | **Проект** | Отклонение  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 76 762,0 | 92 797,0 | 92 017,1 | 779,9 |
| Национальная оборона | 02 00 | 133,5 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 2 249,9 | 5 375,5 | 5 375,5 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 00 | 1 720,1 | 3 981,8 | 6 060,8 | 2 079,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 0,0 | 2 987,5 | 2 020,0 | - 967,5 |
| Образование | 07 00 | 600 596,8 | 781 704,0 | 787 604,6 | 5 900,6 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 35 061,3 | 45 984,2 | 46 522,3 | 538,1 |
| Здравоохранение | 09 00 | 143,8 | 143,8 | 143,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 98 716,9 | 83 284,4 | 83 284,4 | 460,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 500,0 | 1 367,7 | 1 367,7 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 1 740,4 | 2 021,3 | 2 021,3 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 00 | 3 612,7 | 5 088,0 | 5 088,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 14 00 | 75 281,4 | 133 428,8 | 133 913,9 | 485,1 |
| **ИТОГО расходов** |  | **896 518,80** | **1 157 865,4** | **1 165 581,3** | **7 715,9** |

По разделу 01 00 **«Общегосударственные вопросы»** попроекту бюджета планируется снижение плановых ассигнований на сумму 779,9 тыс. руб., что составит 92 017,1 тыс. руб.

По разделу **«Национальная экономика»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в объеме 2 079,0 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 6 060,8 тыс. руб. вместо 3 981,8 тыс. руб.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** планируется снизить бюджетные ассигнования на сумму 967,5 тыс. руб. что составит 2 020,0 тыс. руб.

По разделу **«Образование»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования на сумму 5 900,6 тыс. руб., что в денежном выражении составит 787 604,6 тыс. руб.

По разделу **«Культура, кинематография»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 538,1 тыс. руб. и составят 46 522,3 тыс. руб.

По разделу **«Социальная политика»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 460,6 тыс. руб. и составят 83 284,4 тыс. руб.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 485,0 тыс. руб. и составят 133 913,8 тыс. руб.

Проект решения Думы МО Слюдянский район предлагает изменить объем финансирования 9 муниципальных программ из 17 действующих, изменения представлены в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальной программы |  | Решение Думы от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено решением Думы от 29.11.2018 г. № 70 VI - рд | Проект  решения Думы | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6=(5-4) |
| 1 | «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 551 736,4 | 709 751,3 | 719 481,7 | 9 730,3 |
| 2 | «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 25 053,0 | 29 436,5 | 30 174,8 | 738,3 |
| 3 | «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 3 087,2 | 11 027,3 | 9 698,4 | - 1 328,9 |
| 4 | «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 33 194,1 | 52 001,7 | 50 773,6 | - 1 228,2 |
| 5 | «Развитие физкультуры и спорта в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-200 годы» |  | 500,0 | 1 367,7 | 1 367,7 | 0,0 |
| 6 | «Молодёжная политика в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 305,0 | 719,0 | 719,0 | 0,0 |
| 7 | «Безопасность дорожного движения в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| 8 | «Обеспечение комплексных мер безопасности, противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 434,3 | 2 979,1 | 2 979,1 | 0,0 |
| 9 | «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 91 820,8 | 74 915,4 | 75 265,4 | + 350,0 |
| 10 | «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 30,0 | 3 029,5 | 2 062,0 | - 967,5 |
| 11 | «Повышение транспортной доступности, обеспечение условий для реализации потребностей граждан муниципального образования Слюдянский район в перевозках на 2014-2020 годы» |  | 1 086,3 | 1 086,3 | 1 086,3 | 0,0 |
| 12 | «Поддержка и развитие учреждений образования и культуры муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 10 000,0 | 13 600,4 | 9 532,5 | - 4 067,9 |
| 13 | «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 80,0 | 240,0 | 2 220,0 | 1 980,0 |
| 14 | «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район в 2014-2020 годы» |  | 168 438,0 | 244 363,5 | 346 588,6 | +2 225,0 |
| 15 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 130,0 | 230,0 | 230,0 | 0,0 |
| 16 | «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 221,3 | 221,3 | 221,3 | 0,0 |
| 17 | «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 266,3 | 2 567,9 | 2 567,9 | 0,0 |
|  | **ИТОГО по программам** |  | **886 920,9** | **1 147 637,0** | **1 155 068,3** | **7 431,3** |
|  | Непрограммные расходы |  | 9 597,9 | 10 228,4 | 10 513,0 | 284,6 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **896 518,8** | **1 157 865,4** | **1 165 581,3** | **7 715,9** |

**Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2014 - 2020 годы**

Проект решения Думы МО предлагает увеличить расходы на реализацию мероприятий Программы на 9 730,3 тыс. руб. и довести плановые бюджетные ассигнования до 719 481,7 тыс. руб. Финансовое обеспечение в разрезе подпрограмм представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено  решением Думы  от 29.11.2018 г. № 70 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание образовательных в общеобразовательных учреждениях в Слюдянском муниципальном образовании» | 396 052,1 | 399 520,4 | 3 468,3 |
| «Дошкольное образование в Слюдянском муниципальном районе» | 218 470,7 | 219 792,7 | 1 322,0 |
| «Дополнительное образование в сфере художественной и творческой направленности в Слюдянском муниципальном районе» | 26 871,3 | 28 425,7 | 1 554,5 |
| «Дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта в Слюдянском муниципальном районе» | 28 459,6 | 29 328,4 | 868,7 |
| «Дополнительное образование в сфере искусства в Слюдянском муниципальном образовании» | 39 897,6 | 42 414,5 | 2 516,9 |
| ИТОГО | 709 751,3 | 719 481,7 | 9 730,3 |

Средства бюджета планируется направить:

- на выплату заработной платы и начисления на нее работникам учреждений, финансирование которых осуществляется из бюджета района, в сумме 3 753,3 тыс. руб.;

- на проведение плановых медицинских осмотров в сумме 1 391,9 тыс. руб.;

- на оплату коммунальных услуг, в том числе за декабрь 2018 года в сумме 2 526,3 тыс. руб.;

- на оплату земельного налога в сумме 1 045,3 тыс. руб.;

- на укрепление материально-технической базы ДШИ г. Слюдянка 570,0 тыс. руб.;

- на проведение противопожарных мероприятий 289,9 тыс. руб.;

- прочие расходы 153,7 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2014-2020 годы**

Проект бюджета предлагает увеличить расходы на 738,3 тыс. руб. и довести плановые бюджетные назначения до 30 174,8 тыс. руб. Средства будут направлены на укрепление материально-технической базы библиотеки.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 29.11.2018 г. № 70 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание услуг в сфере культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» | 8 394,0 | 8 863,3 | 469,3 |
| «Оказание библиотечных услуг в Слюдянском муниципальном район» | 21 042,5 | 21 311,5 | 269,1 |
| ИТОГО | 29 436,5 | 30 174,8 | 738,3 |

Средства бюджета планируется направить:

- на выплату заработной платы за декабрь 2018 года и начисления на нее работникам учреждений культуры, финансирование которых осуществляется из бюджета района, в сумме 642,4 тыс. руб.;

- на оплату земельного налога в сумме 6,0 тыс. руб.;

- на приобретение оборудования ДК «Перевал» 171,8 тыс. руб.;

- на проведение противопожарных мероприятий 58,5 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2014-2020 годы**

Проект бюджета предлагает уменьшить расходы на 1 328,9 тыс. руб., в связи с не освоением в 2018 году бюджетных ассигнований, запланированных на приобретение бассейнов для оздоровительного лагеря «Солнечный».

**Муниципальная программа «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы»**

Проект бюджета в целом предлагает снизить программные расходы на 1 228,2 тыс. руб.

В разрезе подпрограмм финансирование представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 29.11.2018 г. № 70 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание поддержки учреждениям образования и культуры в решении финансово-хозяйственных задач в Слюдянском МО» | 48 890,2 | 47 460,3 | - 1 429,9 |
| «Развитие информационно-методического центра через работу с педагогическим персоналом и одаренными детьми » | 1 641,0 | 1 747,0 | - 106,0 |
| «Проведение культурно-массовых мероприятий в Слюдянском МО» | 997,1 | 1 072,1 | 75,0 |
| «Развитие дистанционного образования в муниципальном образовании Слюдянский район» | 473,5 | 494,2 | 20,7 |
| ИТОГО | 52 001,7 | 50 773,6 | - 1 228,2 |

**Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район» на 2014-2020 годы**

На основании решения Думы МО Слюдянский район от 25.10.2018 года № 68 VI –рд в данную программу внесено новое мероприятие «Дополнительные меры социальной поддержки семей, проживающих на территории МО Слюдянский район, в которых одновременно родилось трое и более детей». В связи с чем, проект бюджета предлагает дополнительно увеличить финансирование программы на 350,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район» на 2014-2020 годы**

Плановые расходы на реализацию программы будут уменьшены на 967,5 тыс. руб. на сумму экономии по результатам проведения проверки достоверности определения сметной стоимости и государственной экспертизы проектной документации по объекту «Полигон ТКО и на территории МО Слюдянский район.

**Муниципальная программа «Поддержка и развитие образования и культуры муниципального образования Слюдянский район» на 2014-2020 годы**

Финансирование программы будет уменьшено на 4 067,9 тыс. руб. на сумму экономии, а также в связи с оплатой работ в 2019 году.

**Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления МО**

**Слюдянский район в 2014-2020 годах»**

Расходы на реализацию мероприятий программы проектом бюджета на 2018 год предлагается увеличить на 2 225,0 тыс. руб., на 2019 год уменьшить на 600,0 тыс. руб.

Изменения финансирования в разрезе подпрограмм представлены в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | Утверждено решением Думы от 29.11.2018 г. № 70 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района» | 47 408,8 | 47 427,4 | 18,6 |
| «Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район» | 161 216,8 | 162 011,9 | 795,1 |
| «Повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе на 2014-2019 годы» | 10 161,2 | 10 970,6 | 809,4 |
| «Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях муниципального образования Слюдянский район» | 6 843,6 | 6 744,6 | - 99,0 |
| «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления Слюдянского муниципального района» | 2 021,3 | 3 021,3 | 0,0 |
| «Осуществление функций управления в сфере образования и культуры в Слюдянском муниципальном районе» | 10 765,3 | 11 466,2 | 701,0 |
| «Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» | 2 421,5 | 2 421,5 | 0,0 |
| «Определение персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» | 1 268,5 | 1 268,5 | 0,0 |
| «Хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» | 367,1 | 367,1 | 0,0 |
| «Полномочия в сфере труда» | 629,6 | 629,6 | 0,0 |
| «Определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий, определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности» | 1 259,9 | 1 259,9 | 0,0 |
| ИТОГО | 244 363,5 | 246 588,6 | 2 225,0 |

В рамках реализации подпрограммы **«Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района»** расходы на 2018 год проект бюджета предлагает увеличить на 18,6 тыс. руб. для оплаты договоров на обучение сотрудников Управления стратегического развития администрации района, плановое финансирование на 2019 год уменьшить на 600,0 тыс. руб., увеличив расходы на мероприятия муниципальной программы

Подпрограмма **«Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район»**

Финансирование мероприятий программы проект бюджета предлагает увеличить на 795,1 тыс. руб., из них планируется направить:

- на увеличение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений 485,0 тыс. руб., на обеспечение функционирования КФ 39,9 тыс. руб.;

- 310,0 тыс. руб. на обеспечение функционирования Комитета финансов МО Слюдянский район.

Подпрограмма **«Повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе»** проект решения предлагает увеличить расходы на 809,4 тыс. руб., в том числе:

- 679,3 тыс. руб. на оплату налога на прибыль, налога с продаж, НДС;

- 16,5 тыс. руб. оплата договора на диспансеризацию сотрудников;

- 99,0 тыс. руб. для обеспечения дорожной деятельности;

- 14,6 тыс. руб. на обеспечение деятельности КУМИ.

Подпрограмма **«Осуществление функций управления в сфере образования и культуры в Слюдянском муниципальном районе»**

Проектом бюджета предложено увеличить финансирование программы на 700,9 тыс. руб. и направить их на выплату компенсации сотрудникам «Комитета по социальной политике и культуре» при увольнении.

**Муниципальная программа «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района на 2014-2020 годы»**

Финансирование программы на 2019 год планируется увеличить на 600,0 тыс. руб. на софинансирование расходов садоводческим и огородническим некоммерческим товариществам на приведение в надлежащие состояние объектов электросетевого хозяйства.

**Непрограммные деятельность бюджета на 2018 год**

Непрограммные расходы бюджета предлагается увеличить на 284,6 тыс. руб. из них

- на выплату муниципальных пенсий 4,6 тыс. руб.;

- 280,0 тыс. руб. на увеличение резервного фонда с целью проведения аварийно-восстановительных работ объектов жизнеобеспечения населения д. Быстрая (водонапорная башня).

**4.** С учетом планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования Слюдянский район предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 13 847,6 тыс. руб. или 6,0 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования Слюдянский район без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на тыс. руб. меньше утвержденного решением Думы МО Слюдянский от 29.11.2018 года № 70-VIрд.

**Размер получения кредитов от кредитных организаций** относительно утвержденного решения думы муниципального образования Слюдянский район от 29.11.2018 года № 70-VI рд планируется снизить на 607,2 тыс. руб. в 2018 году.

**Верхний предел муниципального долга** по состоянию на 1 января 2019 года составит 20 776,4 тыс. руб., на 1 января 2020 года 36 054,1 тыс. руб., на 1 января 2021 года 47 019,7 тыс. руб.

**Основные выводы и рекомендации**

1. Контрольно-счетная палата муниципального образования Слюдянский район по итогам экспертизы отмечает, что вносимые изменения в параметры районного бюджета на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов год соответствуют действующему бюджетному законодательству Российской Федерации.

**Проект решения соответствует действующему бюджетному законодательству и может быть рекомендован к рассмотрению Думой муниципального образования Слюдянский район.**

Председатель КСП Р.А. Щепелина

Аудитор КСП Л.Ю.Малахова