**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07-27**

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»

24 апреля 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 17.04.2018 года № 71.

**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 17.03.2018 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) 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 29.03.2018 г. № 22 - VI рд | **Проект 2018 год** | Отклонение. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| Доходы – всего | 877 586,7 | 902 105,8 | 1 003 565,3 | 101 459,5 |
| Расходы - всего | 896 518,8 | 919 569,4 | 1 017 003,6 | 4 025,3 |
| Дефицит, в тыс. руб. | 18 932,1 | - 17 463,6 | 13 438,3 | 4 025,3 |
| Дефицит в % | 9,5 | 8,5 | 6,5 | - 2,0 |
| Профицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Согласно пояснительной записке объем дефицита районного бюджета в 2018 году составит 13 438,3 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 4 025,3 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается снизить на 4 025,3 тыс. руб. в 2018 и 2019 году соответственно.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Верхний предел муниципального долга | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.03.2018 г. № 22 - VI рд | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 |  | 4=(гр.3-2гр.) |
| на 1 января 2019 | 29 526,7 | 21 289,8 | 17 264,5 | - 4 025,3 |
| на 1 января 2020 | 49 183,7 | 36 567,5 | 32 542,2 | - 4 025,3 |
| на 1 января 2021 | 69 107,9 | 51 912,5 | 47 887,1 | - 4 025,4 |

Приложения 2, 2.1, 5, 5.1, 6, 6.1, 7, 9, 9.1, 10, 10.1 предлагаются в новой редакции.

**2**. Доходная часть районного бюджета по проекту решения увеличивается на 101 459,5 тыс. руб. и составитв сумме **101 459,5 тыс. руб.**

Налоговые и неналоговые доходы планируются в прежней редакции 205 287,9 тыс. руб. (таблица, тыс. руб.)

| Наименование доходных источников | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.03.2018 г. № 22 - VI рд | Прогноз | Отклонение (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **199 318,6** | **205 287,8** | **205 287,8** | **0,0** |
| **Налоговые доходы всего: в том числе:** | **184 010,5** | **184 010,5** | **184 010,5** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 155 930,4 | 155 930,4 | 155 930,4 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 25 223,7 | 25 223,7 | 25 223,7 | 0,0 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8 299,3 | 8 299,3 | 8 299,3 | 0,0 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 16 870,0 | 16 870,0 | 16 870,0 | 0,0 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 0,0 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 49,4 | 49,4 | 49,4 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 2 856,8 | 2 856,8 | 2 856,8 | 0,0 |
| 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** | **21 277,3** | **21 277,3** | **0,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 12 788,2 | 12 788,2 | 12 788,2 | 0,0 |
| - 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 | 10 191,2 | 10 191,2 | 0,0 |
| -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 | 2 597,0 | 0,0 |
| 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 | 1 496,3 | 1 496,3 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 92,0 | 92,0 | 92,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 407,3 | 1 413,2 | 1 413,2 | 5,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 4 467,0 | 4 467,0 | 4 467,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.** | **678 267,0** | **696 818,0** | **798 277,4** | **101 459,4** |
| Дотации | 98 019,5 | 98 019,5 | 137 916,4 | 39 893,9 |
| Субсидии | 80 661,8 | 99 943,5 | 114 950,7 | 15 007,2 |
| Субвенции | 494 194,5 | 494 194,5 | 540 723,7 | 46 529,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 392,2 | 6 262,6 | 6 288,8 | 26,2 |
| 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** | **902 105,8** | **1 003 565,3** | **101 459,5** |
| из областного бюджета | 672 759 | 690 555,4 |  |  |
| Доля средств областного бюджета в доходах бюджета района, % | 76,7% | 76,5% |  |  |

Объем **безвозмездных поступлений** на 2018 год, утвержденный решением Думы от 29.03.2018 г. № 22 - VI рд в сумме **696 818,0**  тыс. руб. планируется **увеличить на сумму 101 459,5 тыс. руб.** и составит **798 277,4** тыс. руб**.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.03.2018 г. № 22 - VI рд | Проект | | | Отклонение  (+;-) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5=4-3 | | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **678 268,0** | **696 817,9** | **798 277,4** | | | **101 459,5** | | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **678 268,0** | **698 420,2** | **799 879,7** | | | **101 459,5** | | | |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **98 019,5** | **98 019,5** | **137 916,4** | | | **39 896,9** | | | |
| **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** | **41 531,0** | **81 427,9** | | | **39 896,9** | | | |
| Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 41 531,0 | 41 531,0 | **81 427,9** | | | **39 896,9** | | | |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **80 661,8** | **99 943,5** | **114 950,7** | | | **15 007,2** | | | |
| **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** | | | **740,4** | | | |
| 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** | | | **740,4** | | | |
| **Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **20,4** | **20,4** | | | **20,4** | | | |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **20,4** | **20,4** | | | **20,4** | | | |
| **Прочие субсидии** | **80 661,8** | **99 182,8** | **114 190,0** | | | **15 007,2** | | | |
| **Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов** | **80 661,8** | **99 182,8** | **114 190,0** | | | **15 007,2** | | | |
| - Субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области | 56 676,6 | 56 676,6 | 71 683,8 | | | 15 007,2 | | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 12 г. Байкальск (замена заполнения оконных проемов) | 10 768,9 | 10 768,9 | 10 768,9 | | | 0,0 | | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 10 г Байкальск (замена заполнения оконных проемов) | 4 976,1 | 4 976,1 | 4 976,1 | | | 0,0 | | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 4 г. Слюдянка (замена заполнения оконных проемов) | 6 114,1 | 6 114,1 | 6 114,1 | | | 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 | 2 126,1 | 2 126,1 | | | 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 | | | 10 875,0 | | | |
| 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 | | | 1 777,1 | | | |
| 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 | | | 2 025,5 | | | |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **494 194,5** | **494 194,5** | **540 723,7** | | | **46 529,2** | | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг** | **76 878,6** | **76 878,6** | **76 972,4** | | | **93,8** | | | |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 76 878,6 | 76 878,6 | 76 972,4 | | | 93,8 | | | |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **17 673,6** | **17 673,6** | **17 832,9** | | | **159,3** | | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации:** | **17 673,6** | **17 673,6** | **17 832,9** | | | **159,3** | | | |
| - по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 329,7 | 329,7 | 366,5 | | | 36,8 | | | |
| - в сфере труда | 605,2 | 605,2 | 629,6 | | | 24,4 | | | |
| - по определению персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 219,2 | 1 219,2 | 1 268,5 |  | | 49,3 | | |
| - по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий | 1 210,4 | 1 210,4 | 1 259,2 |  | | 48,8 | | |
| - 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 | | |
| - по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям | 14 020,9 | 14 020,9 | 14 020,9 |  | | 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** | **399 525,5** | **445 801,6** | |  | | **46 276,1** |
| **Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов** | **399 525,5** | **399 525,5** | **445 801,6** | |  | | **46 276,1** |
| - 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 | 266 220,1 | 289 469,1 | |  | | 23 249,0 |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных и общеобразовательных организациях | 133 305,4 | 133 305,4 | 156 332,5 | |  | | 23 027,1 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **5 392,2** | **6 262,6** | **6 288,7** | |  | | **26,1** |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **5 392,2** | **6 262,6** | **6 288,7** | |  | | **26,1** |
| **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** | **6 262,6** | **6 288,7** | |  | | **26,1** |
| - Единая дежурно-диспетчерская служба | 1 275,2 | 1 309,3 | 1 326,1 | |  | | 16,8 |
| - 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 | 703,8 | 708,6 | |  | | 4,8 |
| - Организация секретного делопроизводства | 335,1 | 344,0 | 348,5 | |  | | 4,5 |
| - 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 | 2 909,9 | 2 909,9 | |  | | 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 |

По проекту бюджета планируется увеличить безвозмездные поступления из Областного бюджета на сумму 101 459,5 тыс. руб. на основании Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 2020 годов» от 4 апреля 2018 года №11-ОЗ.

Дотацию бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетовпланируется увеличить на сумму **39 896,9 тыс. руб.** и составят 56 488,5 тыс. руб.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации по проекту бюджета увеличиваетсяна сумму **15 007,2 тыс. руб.** и составят 114 950,8 тыс. руб.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации по проекту бюджета увеличиваетсяна сумму **46 529,2 тыс. руб.** и составят 540 723,7 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты в соответствии с дополнительными Соглашениями на сумму 26,1 тыс. руб. и составят 6 288,8 тыс. руб.

**3.** Расходы, утвержденные решением Думы МО Слюдянский район от 29.03.2018 г. № 22 - VI рд в объеме 919 569,4 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить на 97 434,2 тыс. руб. и составит 1 017 003,6 тыс. руб. Расходная часть бюджета уточняется за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений. Изменения в рамках восьми 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 29.03.2018 г. № 23 - VI рд | **Проект** | Отклонение  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 76 762,0 | 77 846,1 | 80 750,8 | 2 904,7 |
| Национальная оборона | 02 00 | 133,5 | 133,5 | 133,5 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 2 249,9 | 2 364,1 | 2 380,9 | 16,8 |
| Национальная экономика | 04 00 | 1 720,1 | 1 820,4 | 1 820,4 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 0,0 | 2 999,5 | 2 999,5 | 0,0 |
| Образование | 07 00 | 600 596,8 | 620 506,9 | 694 179,7 | 73 672,8 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 35 061,3 | 35 842,5 | 38 284,4 | 2 441,9 |
| Здравоохранение | 09 00 | 143,8 | 143,8 | 143,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 98 716,9 | 99 196,9 | 99 340,0 | 143,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 500,0 | 500,0 | 916,0 | 416,0 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 1 740,4 | 1 740,4 | 2 021,3 | 280,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 00 | 3 612,7 | 1 148,5 | 3 548,5 | 2 400,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 14 00 | 75 281,4 | 75 326,8 | 90 484,8 | 15 158,0 |
| **ИТОГО расходов** |  | **896 518,80** | **919 569,4** | **1 017 003,6** | **97 434,2** |

По разделу 01 00 **«Общегосударственные вопросы»** попроекту бюджета планируется увеличение на сумму 2 904,7 тыс. руб., что составит 80 750,8 тыс. руб.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 16,8 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 2 380,9 тыс. руб.

По разделу **«Образование»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 73 672,8 тыс. руб. и составят 694 179,7 тыс. руб.

По разделу **«Культура, кинематография»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 2 441,9 тыс. руб., что в целом составит 38 284,4 тыс. руб.

По разделу **«Социальная политика»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 143,1 тыс. руб., что в целом составит 99 340,0 тыс. руб.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 416,0 тыс. руб., что в целом составит 916,0 тыс. руб.

По разделу **«Средства массовой информации»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 280,1 тыс. руб., что в целом составит 2 021,3 тыс. руб.

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 2 400,0 тыс. руб., что в целом составит 3 548,5 тыс. руб.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 15 158,0 тыс. руб., что в целом составит 90 484,8 тыс. руб.

Проект решения Думы МО Слюдянский район предлагает изменить объем финансирования 8 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 29.03.2018 г. № 22 VI - рд | | Проект | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | | 5 | 6=(5-4) |
| 1 | «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 551 736,4 | 562 248,1 | | 631 080,0 | 68 831,9 |
| 2 | «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 25 053,0 | 25 834,3 | | 27 283,7 | 1 449,4 |
| 3 | «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 3 087,2 | 8 989,5 | | 9 210,7 | 221, 3 |
| 4 | «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 33 194,1 | 36 055,3 | | 40 771,4 | 4 716,1 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 500,0 | 500,0 |  | 916,0 | 416,0 |
| 6 | «Молодёжная политика в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 305,0 | 305,0 |  | 466,0 | 161,0 |
| 7 | «Безопасность дорожного движения в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 100,0 | 100,0 | | 100,0 | 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 | 514,3 | | 514,0 | 0 |
| 9 | «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 91 820,8 | 91 755,8 | | 91 854,6 | 98,7 |
| 10 | «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 30,0 | 3 029,5 | | 3 029,5 | 0 |
| 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 |
| 12 | «Поддержка и развитие учреждений образования и культуры муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 10 000,0 | 10 850,0 | | 10 850,0 | 0 |
| 13 | «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 80,0 | 90,0 | | 90,0 | 0 |
| 14 | «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район в 2014-2020 годы» |  | 168 438,0 | 166 674,4 | | 188 453,3 | 21 388,5 |
| 15 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 130,0 | 130,0 | | 130,0 | 0 |
| 16 | «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 221,3 | 221,3 | | 221,3 | 0 |
| 17 | «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 266,3 | 356,6 | | 356,6 | 0 |
|  | **ИТОГО по программам** |  | 886 920,9 | 908 740,2 | | 1 006 218,4 | 97 283,0 |
|  | Непрограммные расходы |  | 9 597,9 | 10 829,2 | | 10 980,4 | 151,2 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **896 518,8** | **919 569,4** | | **1 017 198,8** | **97 434,2** |

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

Проект решения Думы МО предлагает увеличить расходы на реализацию мероприятий Программы на 68 832,0 тыс. руб. и довести бюджетные ассигнования до 631 080,0 тыс. руб. В разрезе подпрограмм финансовое обеспечение представлено в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 29.03.2018 г. № 22 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание образовательных в общеобразовательных учреждениях в Слюдянском муниципальном образовании» | 335 471,8 | 367 356,1 | 31 884,2 |
| «Дошкольное образование в Слюдянском муниципальном районе» | 152 927,6 | 179 390,5 | 26 462,9 |
| «Дополнительное образование в сфере художественной и творческой направленности в Слюдянском муниципальном районе» | 20 599,3 | 24 452,2 | 3 852,8 |
| «Дополнительное образование в сфере физической культуры и и спорта в Слюдянском муниципальном районе» | 21 668,3 | 25 352,4 | 3 684,1 |
| «Дополнительное образование в сфере искусства в Слюдянском муниципальном образовании» | 31 580,9 | 34 528,9 | 2 947,9 |
| ИТОГО | 562 248,1 | 631 080,0 | 68 831,9 |

Проект решения предлагает увеличить финансирование мероприятий программы на 68 831,9 тыс. руб., в том числе за счет субвенций из бюджета Иркутской области в сумме 47 276,1 тыс. руб., средств бюджета Слюдянского района 22 556,0 тыс. руб.

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

Проект предлагает довести плановое финансирование мероприятий программы до 27 283,7 тыс. руб., увеличив утвержденные бюджетные ассигнования на 1 449,4 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Оказание услуг в сфере культуры в Слюдянском муниципальном районе» на проведение культурно – досуговых мероприятий финансовые средства с 8 626 ,9 тыс. руб. будут увеличены до 8 984,5 тыс. руб. или 357,6 тыс. руб.

С целью реализации мероприятий подпрограммы «Оказание библиотечных услуг в Слюдянском районе» на укрепление материально-технической базы учреждений социальной сферы планируется направить финансовые средства в сумме 180,0 тыс. руб. на приобретение ноутбуков для библиотек поселений.

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

Финансирование программы предлагается увеличить с 8 989,5 тыс. руб. до 9 210,7 тыс. руб., дополнительные средства в сумме 221,3 тыс. руб. будут направлены на оплату труда и начисления на нее работникам учреждений в связи с ростом минимального размера оплаты труда.

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

Финансирование программы предлагается увеличить с 500,0 тыс. руб. до 916,0 тыс. руб., дополнительные средства в сумме 416,0 тыс. руб. на проведение спортивных мероприятий.

**Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы»**

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Муниципальная молодежная политика» на проведение мероприятий для молодежи дополнительно планируется направить 161,0 тыс. руб.

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

Проект решения предлагает увеличить бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по организации и обеспечению занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на 98,7 тыс. руб., в связи с ростом МРОТ.

**Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления МО Слюдянский район в 2014-2020 годах»**

Расходы на реализацию мероприятий программы в целом предлагается увеличить с 166 674,4 тыс. руб. до 188 062,9 тыс. руб. или на 21 193,3 тыс. руб. В 2019-2020 года на 26,2 тыс. руб. ежегодно.

Бюджетные ассигнования в разрезе подпрограмм данной программы представлены в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | Утверждено решением Думы от 29.03.2018 г. № 22 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района» | 40 435,8 | 42 040,9 | 1 605,2 |
| «Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район» | 95 649,8 | 113 770,7 | 18 120,9 |
| «Повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе на 2014-2019 годы» | 8 657,3 | 8 860,2 | 7 716,9 |
| «Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях муниципального образования Слюдянский район» | 4 404,4 | 4 864,8 | 460,4 |
| «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления Слюдянского муниципального района» | 1 740,4 | 2 021,3 | 280,9 |
| «Осуществление функций управления в сфере образования и культуры в Слюдянском муниципальном районе» | 10 093,8 | 10 558,9 | 465,1 |
| «Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» | 2 327,7 | 2 421,5 | 93,8 |
| «Определение персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» | 1 219,2 | 1 268,5 | 49,3 |
| «Хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» | 329,7 | 366,5 | 36,8 |
| «Полномочия в сфере труда» | 605,2 | 629,6 | 24,4 |
| «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 « | 1 211,1 | 1 259,9 | 48,8 |
| ИТОГО | 166 674,4 | 188 062,9 | 21 193,3 |

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район» проект предлагает увеличить финансирование мероприятий на 18 120,9 тыс. руб. от утвержденных плановых назначений и довести расходы до уровня 113 770,7 тыс. руб. Из них:

- 2 400,0 тыс. руб. будут направлены на оплату муниципального долга за пользование бюджетными кредитами в 2013-2014 году;

- 15 158,0 тыс. руб. на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений за счет средств субсидии из бюджета Иркутской области и софинансирования из бюджета района в сумме 150,8тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | Утверждено решением Думы от 29.03.2018 г. № 22 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| Байкальского ГП | 24 911,0 | 36 233,0 | 11 322,0 |
| Быстринсого СП | 4 256,0 | 4 953,0 | 697,0 |
| Портбайкальского СП | 2 159,0 | 2 282,0 | 123,0 |
| Новоснежнинского СП | 4 386,0 | 4 559,0 | 173,0 |
| Маритуйского СП | 849,0 | 921,0 | 72,0 |
| Утуликского СП | 3 386,0 | 3 386,0 | 0 |
| Слюдянское ГП | 17 297,0 | 20 068,0 | 2 771,0 |
| ИТОГО | 57 244,0 | 72 402,0 | 15 158,0 |

**Непрограммные расходы бюджета на 2018 год**

Непрограммная деятельность бюджета района осталась неизменной в объеме 10 980,4 тыс. руб.

**4.** С учетом планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования Слюдянский район предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 13 438,3 тыс. руб. или 6,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования Слюдянский район без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, **со снижением** относительно утвержденного решения Думы МО Слюдянский район от 29.03.2018 года № 22-VI рд на 4 025,3 тыс. руб., в 2019 году в сумме 15 277,7 тыс. руб. или в размере 7,4 процента, в 2020 году 15 344,9 тыс. руб. или в размере 7,4 процента.

**от кредитных организаций** относительно утвержденного решения думы муниципального образования Слюдянский район от 29.03.2018 года № 22-VI рд планируется снизить на 4 025,3 тыс. руб. в 2018 году.

**Размер** **остатка на счетах бюджета** с учетом заключительных оборотов предусмотрен в сумме  **2 138,1 тыс. руб.**

**Размер увеличения финансовых активов в собственности района** (средства на лицевых счетах бюджетных учреждений) предлагается утвердить в сумме  **2 500 тыс. руб**.

**Верхний предел муниципального долга** по состоянию на 1 января 2019 года составит 17 264,5 тыс. руб., на 1 января 2020 года 32 542,2 тыс. руб., на 1 января 2021 года 47 887,2 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