**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07-66**

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»

21 ноября 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 14.11.2018 года № 147.

**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 14.10.2018 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) 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 25.10.2018 г. № 62 - VI рд | **Проект 2018 год** | Отклонение. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| Доходы – всего | 877 586,7 | 1 129 692,0 | **1 143 410,6** | 13 718,6 |
| Расходы - всего | 896 518,8 | 1 144 101,8 | **1 157 820,4** | 13 718,6 |
| Дефицит, в тыс. руб. | - 18 932,1 | - 14 409,8 | **- 14 409,8** | 0,0 |
| Дефицит в % | 9,5 | 7,4 | **6,5** | - 0,9 |
| Профицит | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |

Согласно пояснительной записке объем дефицита районного бюджета в 2018 году составит 14 409,8 тыс. руб., т. е. на уровне утвержденных показателей.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается снизить на 911,7 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 25.10.2018 г. № 62 - VI рд | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| на 1 января 2019 | 29 526,7 | 16 236,0 | 21 338,6 | 5 102,6 |
| на 1 января 2020 | 49 183,7 | 31 513,7 | 36 616,3 | 5 102,6 |
| на 1 января 2021 | 69 107,9 | 42 479,4 | 47 582,0 | 5 102,6 |

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

**2**. Доходная часть районного бюджета, утвержденная в объеме 1 129 692,0 тыс. руб. по проекту решения увеличивается на 13 718,6 тыс. руб. и составит 1 143 410,6 тыс. руб. (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 | Прогноз | Отклонение (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **199 318,6** | **207 378,2** | **221 096,8** | **13 718,6** |
| **Налоговые доходы всего: в том числе:** | **184 010,5** | **184 010,5** | **197 729,1** | **13 718,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 155 930,4 | 155 930,4 | 166 290,0 | 10 359,6 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 25 223,7 | 25 223,7 | 24 695,2 | - 528,5 |
| Государственная пошлина | 2 856,8 | 2 856,8 | 6 744,3 | 3 887,5 |
| 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** | **23 367,6** | **23 367,6** | **440,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 12 788,2 | 13 229,8 | 13 229,8 | 440,0 |
| - 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 | 10 631,2 | 10 631,2 | 440,0 |
| -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 | 1 676,2 | 1 676,2 | 0,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 92,2 | 4 477,2 | 4 477,2 | 4 385,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 407,3 | 2 204,8 | 2 204,8 | 791,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - 4 467,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.** | **678 267,0** | **922 313,8** | **922 313,8** | **121 172,6** |
| 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** | **1 129 692,0** | **1 129 692,0** | **121 613,5** |

Налоговые и неналоговые доходы, утвержденные в объеме 207 378,2 тыс. руб. по проекту бюджета планируется увеличить на 13 718,6 тыс. руб. и составят 221 096,8 тыс. руб.

Неналоговые доходы остаются в прежней редакции 23 367,6 тыс. руб.

Налоговые доходы по проекту бюджета планируется увеличить на сумму 13 718,6 тыс. руб. и составят 221 096,8 тыс. руб. из них:

- налог на доходы физических лиц составит 166 290,0 тыс. руб., увеличение в объеме **10 359,6 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, разовый платеж по НДФЛ от физического лица за проданное имущество в размере 3 046 тыс. руб.);

- налоги на совокупный доход составят 24 695,2 тыс. руб., в целом планируется уточнение сторону уменьшения на сумму 528,4 тыс. руб.;

- государственная пошлина по проекту бюджета увеличится на сумму 3 887,5 тыс. руб. и составит 6 744,3 тыс. руб. (увеличение количества исковых заявлений от банковского сектора и коллекторских агентств).

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** | | | **121 172,6** | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **678 268,0** | **923 916,0** | **923 916,0** | | | **121 172,6** | | |
| **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** | | | **72 810,1** | | |
| **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** | | | **72 810,1** | | |
| **Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов** | **80 661,8** | **189 723,5** | **189 723,5** | | | **72 810,1** | | |
| - 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 | | | 42 517,6 | | |
| - Субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств | 0,0 | 42 168,2 | 42 168,2 | | | 42 1368,2 | | |
| - 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 | | | - 4 775,2 | | |
| - 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 | | | - 1 884,3 | | |
| - 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 | | | - 4 371,3 | | |
| - 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 | | | - 844,9 | | |
| - 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 | | | 1 000,0 | | |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на реализацию программ по работе с детьми и молодежью | 0,0 | 250,0 | 250,0 | | | 250,0 | | |
| 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 | | | 1 083,2 | | |
| 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 | | | 390,2 | | |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **494 194,5** | **589 086,2** | **589 086,2** | | | **48 362,5** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг** | **76 878,6** | **62 202,2** | **62 202,2** | | | **14 770,2** | | |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 76 878,6 | 62 202,2 | 62 202,2 | | | 14 770,2 | | |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **17 673,6** | **16 668,7** | **16 668,7** | | | **- 2 164,2** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации:** | **17 673,6** | **16 668,7** | **16 668,7** | | | **- 2 164,2** | | |
| - по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 329,7 | 367,1 | 367,1 | | | 0,6 | | |
| - 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 |  | | 17,8 | |
| - по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям | 14 020,9 | 11 838,3 | 11 838,3 |  | | - 2 182,6 | |
| **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** | |  | | **65 296,9** | |
| **Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов** | **399 525,5** | **511 098,5** | **511 098,5** | |  | | **65 296,9** | |
| - 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 | |  | | 30 133,0 | |
| - 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 | |  | | 35 163,9 | |
| **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** | |  | | **140,4** | |
| **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** | |  | | **140,4** | |
| - 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 | |  | | 140,3 | |
| **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 25.10.2018 г. № 62 - VI рд в объеме 1 144 101,8 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить на 13 718,6 тыс. руб. и составит 1 157 820,4 тыс. руб. Расходная часть бюджета уточняется за счет доходов районного бюджета. Изменения в рамках пяти 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 25.10.2018 г. № 62 - VI рд | **Проект** | Отклонение  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 76 762,0 | 90 133,8 | 92 797,0 | 2 663,2 |
| Национальная оборона | 02 00 | 133,5 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 2 249,9 | 2 910,6 | 5 375,5 | 2 464,9 |
| Национальная экономика | 04 00 | 1 720,1 | 3 791,8 | 3 981,8 | 190,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 0,0 | 2 999,5 | 2 999,5 | 0,0 |
| Образование | 07 00 | 600 596,8 | 773 904,4 | 781 704,0 | 7 799,6 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 35 061,3 | 45 384,2 | 45 984,2 | 600,0 |
| Здравоохранение | 09 00 | 143,8 | 143,8 | 143,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 98 716,9 | 82 777,9 | 82 778,8 | 0,9 |
| 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 | 133 428,8 | 0,0 |
| **ИТОГО расходов** |  | **896 518,80** | **1 144 101,8** | **1 157 820,4** | **13 718,6** |

По разделу 01 00 **«Общегосударственные вопросы»** попроекту бюджета планируется увеличение на сумму 2 663,2 тыс. руб., что составит 92 797,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 2 464,9 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 5 375,5 тыс. руб.

По разделу **«Национальная экономика»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в объеме 190,0 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 3 981,8 тыс. руб.

По разделу **«Образование»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 7 799,6 тыс. руб. и составят 781 704,0 тыс. руб.

По разделу **«Культура, кинематография»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 600,0 тыс. руб. и составят 45 984,2 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 25.10.2018 г. № 62 VI - рд | Проект  решения Думы | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6=(5-4) |
| 1 | «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-200 годы» |  | 551 736,4 | 701 407,9 | 709 751,3 | 8 343,4 |
| 2 | «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 25 053,0 | 28 836,5 | 29 436,5 | 600,0 |
| 3 | «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 3 087,2 | 9 340,7 | 11 027,3 | 1 686,5 |
| 4 | «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 33 194,1 | 49 682,4 | 52 001,7 | 2 319,3 |
| 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 | 514,3 | 2 979,1 | 2 464,9 |
| 9 | «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 91 820,8 | 74 870,4 | 74 870,4 | 0,0 |
| 10 | «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 30,0 | 3 029,5 | 3 029,5 | 0,0 |
| 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 | 0,0 |
| 12 | «Поддержка и развитие учреждений образования и культуры муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 10 000,0 | 18 350,0 | 13 600,4 | - 4 749,6 |
| 13 | «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 80,0 | 240,0 | 240,0 | 0,0 |
| 14 | «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район в 2014-2020 годы» |  | 168 438,0 | 241 811,3 | 244 363,5 | 2 552,3 |
| 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 | 2 177,9 | 2 567,9 | 390,0 |
|  | **ИТОГО по программам** |  | **886 920,9** | **1 133 985,3** | **1 147 592,0** | **13 606,7** |
|  | Непрограммные расходы |  | 9 597,9 | 10 116,5 | 10 228,4 | 111,9 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **896 518,8** | **1 144 101,8** | **1 157 820,4** | **13 718,7** |

**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 8 343,4 тыс. руб. и довести бюджетные ассигнования до 709 751,3 тыс. руб. Финансовое обеспечение в разрезе подпрограмм представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 25.10.2018 г. № 62 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание образовательных в общеобразовательных учреждениях в Слюдянском муниципальном образовании» | 391 492,3 | 396 052,1 | 4 559,8 |
| «Дошкольное образование в Слюдянском муниципальном районе» | 215 152,7 | 218 470,7 | 3 318,1 |
| «Дополнительное образование в сфере художественной и творческой направленности в Слюдянском муниципальном районе» | 26 671,3 | 26 871,3 | 200,0 |
| «Дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта в Слюдянском муниципальном районе» | 28 259,6 | 28 459,6 | 200,0 |
| «Дополнительное образование в сфере искусства в Слюдянском муниципальном образовании» | 39 832,1 | 39 897,6 | 65,5 |
| ИТОГО | 701 407,9 | 709 751,3 | 8 343,4 |

В целом по программе средства в сумме 8 153,4 тыс. руб. планируется направить на укрепление материально-технической базы учреждений образования (оргтехника, бытовая техника, игрушки), 190,0 тыс. руб. на приобретение материалов и проведение текущего ремонта МБОУ НШДС № 13 г. Байакльск, МБДОУ №2 п. Култук, МБДОУ №7 г. Байкальск.

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

Расходы на реализацию мероприятий программы предлагается увеличить на 600,0 тыс. руб. и довести плановые бюджетные назначения до 29 436,5 тыс. руб. Средства будут направлены на укрепление материально-технической базы библиотеки.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 25.10.2018 г. № 62 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание услуг в сфере культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» | 8 394,0 | 8 394,0 | 0,0 |
| «Оказание библиотечных услуг в Слюдянском муниципальном район» | 20 442,5 | 21 042,5 | 600,0 |
| ИТОГО | 28 836,5 | 29 436,5 | 600,0 |

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

Проект бюджета предлагает увеличить расходы на 1 686,5 тыс. руб. и довести плановые бюджетные ассигнования на реализацию программы до 11 027,3 тыс. руб. Средства будут направлены на укрепление материально-технической базы летних оздоровительных лагерей.

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

Проект бюджета в целом предлагает увеличить программные расходы на 2 319,3 тыс. руб.

В разрезе подпрограмм изменения финансирования представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 25.10.2018 г. № 62 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание поддержки учреждениям образования и культуры в решении финансово-хозяйственных задач в Слюдянском МО» | 46 570,9 | 48 890,2 | 2 319,3 |
| «Развитие информационно-методического центра через работу с педагогическим персоналом и одаренными детьми » | 1 640,9 | 1 640,9 | 0,0 |
| «Проведение культурно-массовых мероприятий в Слюдянском МО» | 997,1 | 997,1 | 0,0 |
| «Развитие дистанционного образования в муниципальном образовании Слюдянский район» | 473,5 | 473,5 | 0,0 |
| ИТОГО | 46 570,9 | 48 890,2 | 2 319,3 |

Денежные средства в сумме 1 978,3 тыс. руб. будут направлены на приобретение автомобиля «Газель», 341, тыс. руб. на приобретение электроинструментов для хозгруппы МКУ МЦБ.

**Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления МО**

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

Расходы на реализацию мероприятий программы в целом предлагается увеличить на 2 552,3 тыс. руб., с 241 811,3 тыс. руб. до 244  363,5 тыс. руб.

Изменения финансирования в разрезе подпрограмм представлены в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | Утверждено решением Думы от 25.10.2018 г. № 62 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района» | 47 097,0 | 47 408,8 | 283,1 |
| «Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район» | 160 771,5 | 161 216,8 | 445,3 |
| «Повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе на 2014-2019 годы» | 10 180,3 | 10 161,2 | - 19,2 |
| «Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях муниципального образования Слюдянский район» | 5 000,6 | 6 843,6 | 1 843,0 |
| «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления Слюдянского муниципального района» | 2 021,3 | 2 021,3 | 0,0 |
| «Осуществление функций управления в сфере образования и культуры в Слюдянском муниципальном районе» | 10 765,3 | 10 765,3 | 0,0 |
| «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 | 241 811,3 | 244 363,5 | 2 552,3 |

В рамках реализации подпрограммы **«Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района»** расходы будут увеличены на 283,1 тыс. руб., в том числе на оплату договоров по диспансеризации 152,8 тыс. руб., 16,7 тыс. руб. на регистрационный взнос на участие в агропромышленной выставке, командировочные расходы 49,1 тыс. руб., прочие расходы 59,6 тыс. руб.

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

Расходы будут увеличены на 445,3 тыс. руб., из них на 26,4 тыс. руб. на оплату коммунальных услуг, 225,5 тыс. руб. на проведение текущего ремонта помещений в Комитете финансов, 90,3 тыс. руб. на проведение диспансеризации, 100,0 тыс. руб. на приобретение оргтехники.

Подпрограмма **«Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях муниципального образования Слюдянский район»** проект предлагает дополнительно направить средства в сумме 12,2 тыс. руб. на оплату услуг по техническому сопровождению программного продукта, 1843,0 тыс. руб. на приобретение компьютерной техники.

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

Финансирование программы планируется увеличить на 390,0 тыс. руб., из них 200,0 тыс. руб. на проведение мероприятий в рамках проекта «Агрошкола», создаваемого на базе МБОУ СОШ №49 г. Слюдянка, и 190,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Слюдянского района».

**Непрограммные расходы бюджета на 2018 год**

Непрограммные расходы бюджета предлагается увеличить на 111,9 тыс. руб. на функционирование представительного органа МО Слюдянский район.

**4.** С учетом планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования Слюдянский район предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 14 409,8 тыс. руб. или 6,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования Слюдянский район без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**Размер получения кредитов от кредитных организаций** относительно утвержденного решения думы муниципального образования Слюдянский район от 25.10.2018 года № 62-VI рд планируется увеличить на 2 500,0 тыс. руб. в 2018 году.

Получение и погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации утвердить в сумме фактически полученного и погашенного из федерального казначейства кредита в сумме 5000 тыс. руб.

Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных районов за счет средств учреждений (организаций), учрежденных муниципальными районами, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или финансовых органах уменьшить на 2 500 тыс. руб.

**Верхний предел муниципального долга** по состоянию на 1 января 2019 года составит 21 338,6 тыс. руб., на 1 января 2020 года 36 616,3 тыс. руб., на 1 января 2021 года 47 581,9 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