** РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07-24**

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

27 мая 2019 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 20.05.2019 года № 73.

**1.** Проект решения «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования Слюдянский район «О бюджете муниципального образования Слюдянский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект решения) разработан Комитетом финансов муниципального образования Слюдянский район и внесен в Думу МО Слюдянский район 01.04.2019 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 27.12.2018 г. № 85 - VI рд (в ред. от 31.01.2019 №1 - VI рд, от 14.02.2019. №9 - VI рд, от 28.03.2019 г. №14 - VI рд, от 25.04.2019 г. №19 - VI рд) обусловлено необходимостью:

- уточнения основных характеристик бюджета муниципального образования Слюдянский район на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе экспертизы установлены следующие изменения показателей.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено рд от 27.12.2018 г. № 85 - VI рд | Утверждено рд от 25.04.2019 г. № 19 - VI рд | **Проект 2019 год** |  Отклонение. (+,-)  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| Доходы – всего | 979 308,5 | **1 012 208,5** | **1 232 408,6** | 220 200,1 |
| Расходы - всего | 987 826,4 | **1 029 346,6** | **1 249 546,7** | 220 200,1 |
| Дефицит, в тыс. руб. | 8 517,9 | **17 138,1** | **17 138,1** | 0,0 |
| Дефицит в % | 3,9 | **7,4** | **7,4** |  0,0 |
| Профицит | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 |

Согласно пояснительной записке объем дефицита районного бюджета в 2019 году остается в прежней редакции и составит 17 138,1 тыс. руб. или 7,4%.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается увеличить на 5 540,6 тыс. руб. в 2020 и 2021годах соответственно.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Верхний предел муниципального долга | Утверждено рд от 27.12.2018 г. № 85 - VI рд | Утверждено рд от 28.03.2019 г. № 14 - VI рд | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| на 1 января 2020 | 17 131,4 | 19 486,6 | 25 027,2  | 5 540,6 |
| на 1 января 2021 | 33 335,7 | 35 644,4 | 41 185,0   | 5 540,6 |
| на 1 января 2022 | 46 673,9 | 51 934,9 | 57 475,5  | 5 540,6 |

Приложения 2, 2.1, 3,5, 5.1, 6, 6.1, 7,10, 9,9.1, 10.1 предлагаются в новой редакции.

**2**. Доходная часть районного бюджета, утвержденная в объеме тыс. руб. по проекту решения увеличивается на 220 200,1 тыс. руб. и составит **1 232 408,6** тыс. руб. (таблица, тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Утверждено решением о бюджете от 27.12.2018 года № 85 -VI рд** | **Утверждено решением о бюджете от 25.04.2019 года № 19 -VI рд** | **Проект 2019** | **Отклонение (+,-)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **215 919,35** | **223 491,96** | **230 514,92** | **7 022,96** |
| **Налоговые доходы всего: в том числе:** | **198 698,39** | **198 698,39** | **205 721,36** | **7 022,96** |
| Налог на доходы физических лиц | 169 809,73 | 169 809,73 | 176 832,69 | **7 022,96** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 196,44 | 196,44 | 196,44 | **0,00** |
| Налоги на совокупный доход в том числе: | 25 162,22 | 25 162,22 | 25 162,22 | **0,00** |
| УСН | 10 104,39 | 10 104,39 | 10 104,39 | **0,00** |
| ЕНВД | 15 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | **0,00** |
| ЕСХН | 6,46 | 6,46 | 6,46 | **0,00** |
| Патент | 51,38 | 51,38 | 51,38 | **0,00** |
| Государственная пошлина | 3 530,00 | 3 530,00 | 3 530,00 | **0,00** |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе:** | **17 220,96** | **24 793,57** | **24 793,57** | **0,00** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 13 487,88 | 13 488,79 | 13 488,79 | **0,00** |
| проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 0,00 | 0,91 | 0,91 | **0,00** |
|  - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, **государственная собственность на которые не разграничена**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 9 437,88 | 9 437,88 | 9 437,88 | **0,00** |
|  - доходы, получаемые в виде арендной платы за земли **после разграничения государственной собственности на землю**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1 600,00 | 1 600,00 | 1 600,00 | **0,00** |
|  -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности  | 2 450,00 | 2 450,00 | 2 450,00 | **0,00** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 340,00 | 1 340,00 | 1 340,00 | **0,00** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 0,00 | 7 571,70 | 7 571,70 | **0,00** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 89,25 | 89,25 | 89,25 | **0,00** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 303,83 | 2 303,83 | 2 303,83 | **0,00** |
| Прочие неналоговые доходы в том числе: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
|  - невыясненные поступления | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
|  - прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **763 389,13** | **788 716,55** | **1 001 893,65** | **213 177,10** |
| Дотации  | 116 881,20 | 116 881,20 | 116 881,20 | **0,00** |
| Субсидии | 79 149,00 | 106 964,87 | 259 685,21 | **152 720,34** |
| Субвенции  | 561 484,40 | 561 484,40 | 621 910,70 | **60 426,30** |
| Иные МБТ | 5 874,53 | 8 226,40 | 8 256,86 | **30,46** |
| Возврат остатков прошлых лет | 0,00 | -4 840,32 | -4 840,32 | **0,00** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО в том числе:** | **979 308,48** | **1 012 208,51** | **1 232 408,58** | **220 200,1** |
| из областного бюджета | 757 514,60 | 785 330,47 | 998 477,11 | 213 146,64 |
| Доля средств областного бюджета в доходах бюджета района, % | 77,4% | 77,6% | 81,0% | 96,8% |

Налоговые и неналоговые доходы, утвержденные в объеме **223 491,96** тыс. руб. по проекту бюджета увеличиваются на 7 023,0 тыс. руб. и составят 230 514,9 тыс. руб. Увеличение планируетсяза счетналога на доходы физических лиц на основании фактического перевыполнения плановых назначений за 1 квартал 2019 года, а также роста заработной платы по бюджетным учреждениям на 4% с 1 апреля 2019 года.

Объем **безвозмездных поступлений** на 2019 год, утвержденный решением Думы от 25.04.2019 г. № 19 - VI рд в сумме **788 716,55**  тыс. руб. по проекту бюджета увеличивается на **213 177,1** тыс. руб. и составит 1 001 893,65 тыс. руб. (таблица тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Утверждено решением о бюджете от 27.12.2018 года № 85 -VI рд** | **Утверждено решением о бюджете от 25.04.2019 года №19 -VI рд** | **Утверждено решением о бюджете от \_\_.05.2019 года №\_\_ -VI рд** | **Отклонение (+;-)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **684 240,13** | **788 716,55** | **1 001 893,65** | **213 177,10** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **684 240,13** | **793 556,86** | **1 006 733,97** | **213 177,10** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в том числе:** | **116 881,20** | **116 881,20** | **116 881,20** | **0,00** |
|  - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 84 085,70 | 84 085,70 | 84 085,70 | **0,00** |
|  - дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов  | 32 795,50 | 32 795,50 | 32 795,50 | **0,00** |
| **Субсидии в том числе:** | **0,00** | **106 964,87** | **259 685,21** | **152 720,34** |
|  **-** субсидии на поддержку отрасли культуры (книжный фонд) | 0,00 | 187,66 | 187,66 | **0,00** |
|  - субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности **в сфере охраны окружающей среды** (Полигон ТКО на территории МО Слюдянский район Иркутской области, 140 м вправо от федеральной автомобильной дороги А-333 «Култук-Монды-граница с Монголией») | 0,00 | 0,00 | 30 000,00 | **30 000,00** |
|  - субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности **в сфере образования** (Школа на 725 мест в микрорайоне Рудоуправление г. Слюдянка) | 0,00 | 0,00 | 45 000,00 | **45 000,00** |
|  **- Прочие субсидии в том числе:** | **0,00** | **106 777,21** | **184 497,55** | **77 720,34** |
|  - субсидии из ОБ местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований ИО на оказание содействия по приведению в надлежащее состояние объектов электросетевого хозяйства садоводческих или огороднических некоммерческих товариществ с последующей передачей электрических сетей территориальным сетевым организациям  | 0,00 | 6 000,00 | 6 000,00 | **0,00** |
|  - субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района ИО | 79 149,00 | 79 149,00 | 110 676,10 | **31 527,10** |
|  - субсидия на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований ИО | 0,00 | 6 853,00 | 6 853,00 | **0,00** |
|  - субсидия на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области | 0,00 | 0,00 | 33 205,30 | **33 205,30** |
|  - субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0,00 | 10 913,60 | 10 913,60 | **0,00** |
|  - 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 оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области | 0,00 | 2 061,61 | 2 061,61 | **0,00** |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам 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 | 0,00 | 1 800,00 | 1 800,00 | **0,00** |
| Субсидия бюджетам муниципальных образований Иркутской области на реализацию программ по работе с детьми и молодежью | 0,00 | 0,00 | 240,54 | **240,54** |
| Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Выборочный капитальный ремонт здания МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Светлячок», расположенного по ул. Гагарина, 209 (литера А) в г. Байкальске (ремонт крыши)) | 0,00 | 0,00 | 2 024,30 | **2 024,30** |
| Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Выборочный капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №49 г. Слюдянка ) | 0,00 | 0,00 | 5 357,50 | **5 357,50** |
| Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Выборочный капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №50 г. Слюдянка) | 0,00 | 0,00 | 5 365,60 | **5 365,60** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в том числе:** | **561 484,40** | **561 484,40** | **621 910,70** | **60 426,30** |
|  - субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 62 421,50 | 62 421,50 | 62 494,40 | **72,90** |
|  - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 16 254,80 | 16 254,80 | 16 358,90 | **104,10** |
|  - субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 8,30 | 8,30 | 8,30 | **0,00** |
|  **- Прочие субвенции в том числе:** | **482 799,80** | **482 799,80** | **543 049,10** | **60 249,30** |
|  - 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  | 303 598,30 | 303 598,30 | 347 458,00 | **43 859,70** |
|  - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных и общеобразовательных организациях | 179 201,50 | 179 201,50 | 195 591,10 | **16 389,60** |
| **Иные межбюджетные трансферты в том числе:** | **5 874,53** | **8 226,39** | **8 256,86** | **30,46** |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в том числе:** | **5 874,53** | **8 226,39** | **8 256,86** | **30,46** |
|  - ЕДДС | 1 326,17 | 1 711,05 | 1 711,05 | **0,00** |
|  -ГО и ЧС | 300,56 | 309,66 | 309,66 | **0,00** |
|  - ГО и ЧС в части обслуживания многоканальной системы автоматического оповещения спец. абонентов STC-L250  | 708,64 | 708,64 | 708,64 | **0,00** |
|  - СД | 348,55 | 363,04 | 363,04 | **0,00** |
|  - ФК | 0,00 | 758,26 | 788,72 | **30,46** |
|  - Составление (исполнение) проекта бюджета поселения | 3 190,61 | 4 375,75 | 4 375,75 | **0,00** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,00** | **-4 840,32** | **-4 840,32** | **0,00** |

Увеличение объема безвозмездных поступлений планируется на общую сумму **213 177,1 тыс. руб.**

 За счет поступлений из областного бюджета увеличение планируется на сумму **213 146,6 тыс. руб.,** в том числе:

*-* субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере охраны окружающей среды (Полигон ТКО на территории МО Слюдянский район Иркутской области, 140 м вправо от федеральной автомобильной дороги А-333 «Култук-Монды-граница с Монголией» увеличение на сумму **30 000,0 тыс. руб.;**

- субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере образования (Школа на 725 мест в микрорайоне Рудоуправление г. Слюдянка) увеличение на сумму **45 000,0 тыс. руб.;**

- субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области увеличение на сумму **31 527,1 тыс. руб.;**

 - субсидия на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области увеличение на сумму **33 205,3 тыс. руб.;**

- субсидия бюджетам муниципальных образований Иркутской области на реализацию программ по работе с детьми и молодежью увеличение на сумму **240,5 тыс. руб.;**

- субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Выборочный капитальный ремонт здания МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 9 «Светлячок», расположенного по ул. Гагарина, 209 (литера А) в г. Байкальске (ремонт крыши) увеличение на сумму **2 024,3 тыс. руб.;**

- субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Выборочный капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №49 г. Слюдянка) увеличение на сумму **5 357,5 тыс. руб.;**

- субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Выборочный капитальный ремонт здания МБОУ СОШ №50 г. Слюдянка*)* увеличение на сумму **5 365,6 тыс. руб.**

- субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг увеличение на сумму **72,9 тыс. руб.;**

*-* субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации увеличение на сумму **104,1 тыс. руб.** в том числе:

* по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области **+8,7 тыс. руб**.;
* в сфере труда **18,9 тыс. руб.;**
* по определению персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав **38,1 тыс. руб.;**
* по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий **37,9 тыс. руб.;**
* в области противодействии коррупции **0,5 тыс. руб.;**

- 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 увеличение на сумму **43 859,7 тыс. руб.;**

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных и общеобразовательных организациях увеличение на сумму **16 389,6 тыс. руб.**

Увеличение за счет заключенных дополнительных соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с городскими и сельскими поселениями **планируется** в общей сумме **30,5** тыс. руб. в том числе:

- Култукское муниципальное образование 13,4 тыс. руб.;

- Портбайкальское муниципальное образование 4,3 тыс. руб.;

- Утуликское муниципальное образование 4,3 тыс. руб.;

- Новоснежнинское муниципальное образование 4,3 тыс. руб.;

- Быстринское муниципальное образование 2,1 тыс. руб.;

- Маритуйское муниципальное образование 2,1 тыс. руб.

**3.** Расходы, утвержденные решением Думы МО Слюдянский район от 25.04.2019 г. № 19 - VI рд в объеме 1 029 346,0 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить на 220 200,1 тыс. руб. и составит 1 249 546,7 тыс. руб.

Увеличение расходной части проекта бюджета планируется за счет прогнозируемых поступлений налоговых доходов, межбюджетных трансфертов из областного бюджета и средств от переданных полномочий.

Изменения в рамках 12 разделов бюджетной классификации расходов, планируемые, в проекте решения представлены в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела**  | **КФСР** | **Утверждено решением о бюджете от 27.12.2018 года № 85 -VI рд** | **Утверждено решением о бюджете от 25.04.2019 года № 14 -VI рд** | **Проект**  |  |
| **Отклонение (-,+) тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 80 842,7 | 84 555,4 | 99 510,7 | 14 955,3 |
| Национальная оборона | 02 00 | 150,0 | 331,4 | 331,4 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 2 518,5 | 4 705,7 | 5 181,2 | 475,5 |
| Национальная экономика | 04 00 | 8 215,6 | 10 389,5 | 10 406,3 | 16,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 05 00 | 0,0 | 0,0 | 30 000,0 | 30 000,0 |
| Образование | 07 00 | 677 787,2 | 709 959,7 | 849 174,4 | 139 214,7 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 31 393,1 | 31 640,1 | 35 176,0 | 3 535,9 |
| Здравоохранение | 09 00 | 143,8 | 143,8 | 143,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 82 260,5 | 82 260,5 | 82 371,5 | 111,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 1 368,0 | 1 368,0 | 1 368,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 1 957,9 | 2 801,6 | 2 849,4 | 47,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 00 | 8,6 | 8,6 | 8,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 14 00 | 101 180,5 | 101 182,3 | 133 025,4 | 31 843,1 |
| **ИТОГО расходов** |  | **987 826,4** | **1 029 346,6** | **1 249 546,7** | **220 200,1** |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в объеме 14 9553 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 99 510,7 тыс. руб. вместо 84 555,4 тыс. руб.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в объеме 475,5 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 5 181,2 тыс. руб. вместо 475,5 тыс. руб.

По разделу **«Национальная экономика»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в объеме 16,8 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 10 406,3 тыс. руб. вместо 10 389,5 тыс. руб.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в объеме 30 000,0 тыс. руб.

По разделу **«Образование»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования на сумму 139 214,7 тыс. руб., что в денежном выражении составит 849 174,4 тыс. руб.

 По разделу **«Культура, кинематография»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования на сумму 3 535,9 тыс. руб., что в денежном выражении составит 35 176,0 тыс. руб.

По разделу **«Социальная политика»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования на сумму 111,0 тыс. руб., что в денежном выражении составит 82 371,5 тыс. руб.

По разделу **«Средства массовой информации»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования на сумму 47,8 тыс. руб., что в денежном выражении составит 2 849,4 тыс. руб.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования на сумму 31 843,1 тыс. руб., что в денежном выражении составит 133 025,4 тыс. руб.

 Представленный проект решения Думы МО Слюдянский район предлагает увеличить общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ на 219 205,6 тыс. руб., изменения финансирования 12 муниципальных программ из 17 утвержденных на 2019 год представлены в нижеследующей таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальной программы |  | Утверждено решением Думы от 25.04.2019 г. № 19 - VI рд | Проектрешения Думы | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5=(4-3) |
| 1 |  «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 640 390,4 | 727 311,2 | +86 920,7 |
| 2 | «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» 2019-2024 годы |  | 22 740,9 | 25 089,6 | +2 348,7 |
| 3 | «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 7  377,3 | 7  777,3 | +400,0 |
| 4 | «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 45 670,3 | 54 458,8 | +8 788,5 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 1 368,0 | 1 368,0 | 0,0 |
| 6 | «Молодёжная политика в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 469,0 | 709,5 | +240,5 |
| 7 | «Безопасность дорожного движения в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 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 2019-2024 годы |  | 2 316,7 | 2 792,1 | +475,4 |
| 9 |  «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 74 855,5 | 74 983,1 | +127,6 |
| 10 | «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 30,0 | 30 030,0 | +30 000,0 |
| 11 | «Повышение транспортной доступности, обеспечение условий для реализации потребностей граждан муниципального образования Слюдянский район в перевозках» на 2019-2024 годы |  | 494,0 | 494,0 | 0,0 |
| 12 | «Поддержка и развитие учреждений образования и культуры муниципального образования Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 15 654,2 | 56 539,7 | +40 885,5 |
| 13 | «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 240,0 | 256,8 | +16,8 |
| 14 |  «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 193 602,5 | 242 542,8 | +48 940,3 |
| 15 |  «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы |  | 230,0 | 230,0 | 0,0 |
| 16 | «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района» на 2019-2024 годы |  | 8 802,6 | 8 864,1 | +61,5 |
| 17 |  «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории муниципального образования Слюдянский район » на 2019-2024 годы |  | 221,3 | 221,3 | 0,0 |
|  | **ИТОГО по программам** |  | **1 014 562,7** | **1 233 768,3** | **+219 205,6** |
|  | Непрограммные расходы |  | 14 783,9 | 15 778,4 | +994,5 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 029 346,6** | **1 249 546,7** | **+220 200,1** |

 **Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Плановые расходы на реализацию программы в целом увеличиваются на 86 920,7 тыс. руб., изменение финансирования в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

 Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 25.04.2019 г. № 19 - VI рд | Проектрешения Думы | Отклонения |
| 1 | «Оказание образовательных услуг в общеобразовательных учреждениях в Слюдянском муниципальном районе» | 358 720,0 | 419 666,3 | +60 946,3 |
| 2 | «Дошкольное образование в Слюдянском муниципальном районе» | 201 826,3 | 221 172,8 | +19 346,4 |
| 3 |  «Дополнительное образование в сфере художественной и творческой направленности в Слюдянском муниципальном районе» | 22 671,7 | 24 751,1 | +2 079,4 |
| 4 | «Дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта в Слюдянском муниципальном районе» | 23 472,9 | 25 526,4 | + 2 053,5 |
| 5 | «Дополнительное образование в сфере искусства в Слюдянском муниципальном районе» | 33 699,5 | 36 194,5 | +2 495,0 |
|  | Итого по программе  | 640 390,4 | 727 311,2 | +86 920,7 |

**Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Финансирование Программы планируется увеличить на 2 348,7 тыс. руб. и довести плановые бюджетные ассигнования до 25 089,6 тыс. руб., в том числе за счет субсидии из бюджета Иркутской области 2 181,7 тыс. руб. будут направлены на индексацию заработной платы работникам образования и 167,0 тыс. руб. из бюджета района планируется израсходовать на функционирование учреждений.

**Муниципальная программа «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Проект решения Думы предлагает увеличить финансирование Программы на 400,0 тыс. руб. и довести плановые бюджетные назначения с 7 377,3 тыс. руб. до 7 777,3 тыс. руб. Средства будут направлены на подготовку оздоровительных лагерей к летнему сезону (проведение ремонтных работ).

 **Муниципальная программа «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Проект бюджета предлагает дополнительно увеличить расходы на реализацию Программы на 8 788,5 тыс. руб., довести плановые бюджетные назначения до 54 458,8 тыс. руб. Изменения финансирования Программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование подпрограммы |  | Утверждено решением Думы от 25.04.2019 г. № 19 - VI рд | Проект решения Думы  | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5=(4-3) |
| 1 | «Оказание поддержки учреждениям образования и культуры в решении финансово-хозяйственных задач в Слюдянском муниципальном районе»  |  | 40 378,7 | 44 974,6 | +4 595,9 |
| 2 | «Развитие информационно-методического центра через работу с педагогическими кадрами и одаренными детьми»  |  | 1 286,0 | 1 485,4 | +199,4 |
| 3 | «Проведение культурно-массовых мероприятий в Слюдянском муниципальном районе» |  | 952,0 | 1 042,0 | +90,0 |
| 4 | «Развитие дистанционного образования в муниципальном образовании Слюдянский район» |  | 606,6 | 939,0 | +332,4  |
| 5 | «Организация деятельностицентра специализированной пищевой продукции и сервиса МО Слюдянский район» |  | 2 446,9 | 6 017,8 | +3 570,8 |
|  | **ИТОГО по программе**  |  | **45 670,3** | **54 458,8** | **+8 788,5** |

**Муниципальная программа «Молодёжная политика в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Расходы на реализацию Программы проект решения Думы предлагает увеличить на 240,6 тыс. руб., довести бюджетные назначения до 709,5 тыс. руб. Субсидия из бюджета Иркутской области в рамках реализации государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2019-2024 годы.

**Муниципальная программа «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 2019-2024 годы**

Проект бюджета предлагает увеличить расходы на реализацию подпрограммы «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» Программы на 475,4 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Дополнительные средства в сумме 127,6 тыс. руб. проект бюджета предлагает направить на организацию перевозки школьников Новоснежнинского СП.

**Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Финансирование Программы будет увеличено на 30 000,0 тыс. руб. за счет средств субсидии из бюджета Иркутской области на строительство полигона ТБО на территории Быстринского МО.

**Муниципальная программа «Поддержка и развитие учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Расходы на реализацию Программы проект решения Думы предлагает увеличить на 40 885,5 тыс. руб., довести бюджетные назначения до 56 539,7 тыс. руб. Субсидия из бюджета Иркутской области на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности будет направлена на строительство школы в мрн. Рудо.

**Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район» на 2019-2024 годы**

Расходы на реализацию Программы проект решения Думы предлагает увеличить на 48 940,4 тыс. руб. и довести бюджетные назначения до 242 542,8 тыс. руб. Увеличение финансирования будет осуществлено в рамках 11 подпрограмм.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование подпрограммы |  | Утверждено решением Думы от 25.04.2019 г. № 19 - VI рд | Проект решения Думы  | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5=(4-3) |
| 1 | «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района »  |  | 40 336,9 | 49 550,6 | +9 213,7 |
| 2 | «Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район »  |  | 121 343,0 | 156 593,0 | +35 250,0 |
| 3 | «Повышения качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе»  |  | 9 318,1 | 10 657,7 | +1 339,5 |
| 4 | «Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях МО Слюдянский район»  |  | 5 616,5 | 6 327,4 | +710,9 |
| 5 | «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления Слюдянского муниципального района» |  | 2 801,6 | 2 849,4 | +47,8 |
| 6 | «Осуществление функций управления в сфере образования и культуры в Слюдянском муниципальном районе» |  | 8 234,2 | 10 436,1 | +2 202,0 |
| 7 | «Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» |  | 2 421,5 | 2 494,4 | +72,9 |
| 8 | «Определение персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»  |  | 1 268,5 | 1 306,6 | +38,1 |
| 9 | «Хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области»  |  | 372,7 | 381,4 | +8,7 |
| 10 | «Полномочия в сфере труда» |  | 629,6 | 648,5 | +18,9 |
| 11 | «Определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий» |  | 1 259,9 | 1 297,8 | +37,9 |
|  | **ИТОГО**  |  | **193 602,5** | **242 542,8** | **+48 940,4** |

 **Муниципальная программа «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях муниципальным образованием Слюдянский район»**

**на 2019-2024 годы**

Проект решения Думы предлагает увеличить на 61,5 тыс. руб. и довести финансирование мероприятий Программы до 8 864,1 тыс. руб.

 **Непрограммные деятельность бюджета**

Непрограммные расходы бюджета проект решения Думы предлагает довести до 15 778,4 тыс. руб., увеличив на 994,5 тыс. руб. от ранее утвержденных расходов.

На функционирование представительного органа МО Слюдянский район 993,9 тыс. руб., в том числе:

- 100,0 тыс. руб. на содержание аппарата районной Думы;

- субсидия на выплату денежного содержания муниципальным служащим КСП МО Слюдянский район с начислениями на него и доведением лимитов бюджетных обязательств до 95 % годового ФОТ в размере 863,5 тыс. руб.;

- субвенция бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в области противодействия коррупции в сумме 0,5 тыс. руб.

  **4.** С учетом планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования Слюдянский район предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 17 138,1 тыс. руб. или 7,4 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 25.04.2019 года № 19-VI рд увеличен на 4 700,0 тыс. руб.

**Размер предоставления бюджетных кредитов другим бюджетам** относительно утвержденного решения думы муниципального образования Слюдянский район от 25.04.2019 года № 19-VI рд увеличен на 4 700,0 тыс. руб.

 **Верхний предел муниципального долга** по состоянию на 1 января 2020 года составит 25 027,2 тыс. руб., на 1 января 2021 года 41 185,0 тыс. руб., на 1 января 2022 года 57 475,5 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 2019 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