**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07-11**

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»

28 февраля 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 28.02.2018 года № 21.

**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» разработан Комитетом финансов муниципального образования Слюдянский район и внесен в Думу МО Слюдянский район 13.02.2018 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) (далее - проект решения) 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 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | **Проект 2018 год** | Отклонение. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| Доходы – всего | 877 586,7 | 885 797,00 | 886 631,1 | 834,1 |
| Расходы - всего | 896 518,8 | 900 795,9 | 903 246,2 | 2 450,3 |
| Дефицит, в тыс. руб. | 18 932,1 | 14 998,9 | 16 615,2 | 1 616,3 |
| Дефицит в % | 9,5 | 7,4 | 8,1 | 0,7 |
| Профицит | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Согласно пояснительной записке объем дефицита районного бюджета в 2018 году составит 16 615,2 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается увеличить на 3 616,2 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 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 |  | 4=(гр.3-2гр.) |
| на 1 января 2019 | 29 526,7 | 19 325,2 | 22 941,4 | 3 616,2 |
| на 1 января 2020 | 49 183,7 | 34 602,9 | 38 219,1 | 3 616,2 |
| на 1 января 2021 | 69 107,9 | 49 947,9 | 53 564,1 | 3 616,2 |

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

**2**. Доходная часть районного бюджета по проекту решения увеличивается на 834,0 тыс. руб. и составитв сумме **886 631,1 тыс. руб.**

Налоговые доходы планируются в прежней редакции 184 010,5 тыс. руб., неналоговые доходы районного бюджета, ранее утвержденные в объеме 19 781,0 тыс. руб. увеличиваются на 1 496,3тыс. руб. и составят 21 277,3 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируется увеличить на сумму 1 496,3 тыс. руб. на основании остатков прошлых лет неиспользованной целевой субсидии на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Капитальный ремонт здания для размещения детского сада на 105 мест) предоставленной бюджету МО Слюдянский район в 2017 году из областного бюджета (восстановление средств в доход бюджета).

| Наименование доходных источников | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | Прогноз | Отклонение (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **199 318,6** | **203 791,7** | **205 287,8** | **1 496,2** |
| **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** | **19 781,0** | **21 277,3** | **1 496,3** |
| 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 | 0,0 | 1 496,3 | 1 496,3 |
| 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** | **682 005,4** | **681 343,2** | **662,2** |
| Дотации | 98 019,5 | 98 019,5 | 98 019,5 | 0,0 |
| Субсидии | 80 661,8 | 84 505,1 | 84 505,1 | 3 843,4 |
| Субвенции | 494 194,5 | 494 194,5 | 494 194,5 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 392,2 | 5 392,2 | 6 226,2 | 834,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет \* | 0,0 | - 105,9 | - 1 602,2 | - 1 496,3 |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО в том числе:** | **877 586,7** | **885 797,0** | **886 631,0** | **834,0** |
| из областного бюджета | 672 759 | 676 496,4 | 676 496,4 | 3 737,4 |
| Доля средств областного бюджета в доходах бюджета района, % | 76,7% | 76,4% | 76,4% | - 0,3 |

Объем **безвозмездных поступлений** на 2018 год, утвержденный решением Думы от 25.01.2018 г. № 1 - VI рд в сумме **682 005,4**  тыс. руб. планируется **увеличить на сумму 662,2 тыс. руб.** и составит **681 343,2** тыс. руб**.**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | Проект | Отклонение  (+;-) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **678 268,0** | **682 005,4** | **681 343,2** | **- 662,2** | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **678 268,0** | **682 111,4** | **682 945,4** | **834,2** | |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **98 019,5** | **98 019,5** | **98 019,5** | **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** | **41 531,0** | **41 531,0** | **0,0** | |
| Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 41 531,0 | 41 531,0 | 41 531,0 | 0,0 | |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **80 661,8** | **84 505,1** | **84 505,1** | **0,0** | |
| **Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | |
| **Прочие субсидии** | **80 661,8** | **84 505,1** | **84 505,1** | **0,0** | |
| **Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов** | **80 661,8** | **84 505,1** | **84 505,1** | **0,0** | |
| - Субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области | 56 676,6 | 56 676,6 | 56 676,6 | 0,0 | |
| - 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 | |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **494 194,5** | **494 194,5** | **494 194,5** | **0,0** | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг** | **76 878,6** | **76 878,6** | **76 878,6** | **0,0** | |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 76 878,6 | 76 878,6 | 76 878,6 | 0,0 | |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **17 673,6** | **17 673,6** | **17 673,6** | **0,0** | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации:** | **17 673,6** | **17 673,6** | **17 673,6** | **0,0** | |
| - по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 329,7 | 329,7 | 329,7 | 0,0 | |
| - в сфере труда | 605,2 | 605,2 | 605,2 | 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 | 1 219,2 | 1 219,2 |  | 0,0 | |
| - по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий | 1 210,4 | 1 210,4 | 1 210,4 |  | 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 | |
| - 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** | **399 525,5** |  | **0,0** | |
| **Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов** | **399 525,5** | **399 525,5** | **399 525,5** |  | **0,0** | |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 266 210,1 | 266 220,1 | 266 220,1 |  | 0,0 | |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных и общеобразовательных организациях | 133 305,4 | 133 305,4 | 133 305,4 |  | 0,0 | |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **5 392,2** | **5 392,2** | **6 226,2** |  | **834,0** | |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **5 392,2** | **5 392,2** | **6 226,2** |  | **834,0** | |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **5 392,2** | **5 392,2** | **6 226,2** |  | **834,0** | |
| - Единая дежурно-диспетчерская служба | 1 275,2 | 1 275,2 | 1 285,9 |  | 10,7 | |
| - Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 288,9 | 288,9 | 300,5 |  | 11,6 | |
| 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 | 695,2 | 697,2 |  | 2,0 | |
| - Организация секретного делопроизводства | 335,1 | 335,1 | 337,7 |  | 2,6 |
| - Осуществление внешнего муниципального финансового контроля | 0,0 | 0,0 | 695,0 |  | 695,0 |
| - Составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации | 2 797,8 | 2 797,8 | 2 909,9 |  | 112,1 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,0** | **- 105,9** | **- 1 602,1** |  | **- 1 496,2** |
| 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 | 0,0 | - 1 496,2 |  | -1 496,2 |

По проекту бюджета планируется увеличить безвозмездные поступления по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями:

- единая дежурно-диспетчерская службана сумму **10,7** тыс. руб. на основании дополнительно заключенных соглашений с поселениями районав т.ч.: Култукское МО 5,6 тыс. руб., Портбайкальское МО 0,7 тыс. руб., Новоснежнинское МО 1,1 тыс. руб., Утуликское МО 2,1 тыс. руб., Быстринское МО 1,1 тыс. руб., Маритуйское МО 0,1 тыс. руб.;

- организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характерана сумму **11,6** тыс. руб. на основании дополнительно заключенного соглашения с Култукским МО.

- организация и осуществление мероприятий по гражданскойобороне, 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 на сумму **2,0** тыс. руб. на основании дополнительно заключенных соглашений с Култукским МО 1,6 тыс. руб., Утуликским МО 0,4 тыс. руб.;

- организация секретного делопроизводства на сумму **2,6** тыс. руб. на основании дополнительно заключенных соглашений с Култукским МО 1,6 тыс. руб., Портбайкальским МО 0,2 тыс. руб., Утуликским МО 0,4 тыс. руб., Новоснежнинским МО 0,2 тыс. руб., Быстринским МО 0,2 тыс. руб., Маритуйским МО 0,02 тыс. руб.;

- осуществление внешнего муниципального финансового контроляна сумму **695,0** тыс. руб. на основании заключенных соглашений с поселениями района: Култукское МО -278,0 тыс. руб., Портбайкальское МО 83,4 тыс. руб., Утуликское МО 83,4 тыс. руб., Новоснежнинское МО 83,4 тыс. руб., Быстринское МО 83,4 тыс. руб., Маритуйское МО 83,4 тыс. руб.;

- составление проекта бюджета поселения, исполнение бюджета поселения, составление отчета об исполнении бюджета поселения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на сумму **112,1** тыс. руб. на основании заключенных дополнительных соглашений с поселениями района: Портбайкальское 25,325 тыс. руб., Новоснежнинское МО 25,325 тыс. руб., Утуликское МО 25,325 тыс. руб., Быстринское МО 25,325 тыс. руб., Маритуйское МО 10,8 тыс. руб.

Вместе с тем планируется возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов)сняте плановых назначений в сумме  **1 496,2** тыс. руб. за счет возврата остатков прошлых лет неиспользованной целевой субсидии на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области (Капитальный ремонт здания для размещения детского сада на 105 мест) предоставленной бюджету МО Слюдянский район в 2017 году из областного бюджета Министерством строительства Иркутской области.

**3.** Расходы, утвержденные решением Думы МО Слюдянский район от 25.01.2018 г. № 1 - VI рд в объеме 900 795,9 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить на 2 450,3 тыс. руб. и составит 903 246,2 тыс. руб. Расходная часть бюджета уточняется за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений и увеличения источников дефицита бюджета. Изменения в рамках шести 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 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | **Проект** | Отклонение  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 76 762,0 | 77 103,6 | 77 833,2 | 729,6 |
| Национальная оборона | 02 00 | 133,5 | 133,5 | 133,5 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 2 249,9 | 2 249,9 | 2 340,7 | 90,8 |
| Национальная экономика | 04 00 | 1 720,1 | 1 730,1 | 1 820,4 | 90,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 0,0 | 2 999,5 | 2 999,5 | 0,0 |
| Образование | 07 00 | 600 596,8 | 604 440,1 | 605 201,3 | 761,2 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 35 061,3 | 35 061,3 | 35 061,3 | 0,0 |
| Здравоохранение | 09 00 | 143,8 | 143,8 | 143,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 98 716,9 | 98 866,9 | 99 196,9 | 330,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 500,0 | 500,0 | 500,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 1 740,4 | 1 740,4 | 1 740,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 00 | 3 612,7 | 500,0 | 948,5 | 448,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 14 00 | 75 281,4 | 75 326,8 | 75 326,8 | 0,0 |
| **ИТОГО расходов** |  | **896 518,80** | **900 795,9** | **903 246,2** | **2 450,3** |

По разделу 01 00 **«Общегосударственные вопросы»** попроекту бюджета планируется увеличение на сумму 691,1 тыс. руб., что составит 77 794,7 тыс. руб. Планируется увеличить расходы в сумме 128,2 тыс. руб. на мероприятия по программе «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район в 2014-2019 годах». Увеличение в объеме 695,0 тыс. руб. предлагается направить на непрограммные расходы по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (с учетом резервного фонда в сумме 330,0 тыс. руб.). Увеличение в сумме 197,8 тыс. руб. по проекту бюджета направляются на проведение дополнительных выборов депутата Думы муниципального образования Слюдянский район по одномандатному избирательному округу №14.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 90,8 тыс. руб. на мероприятия по программе «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район в 2014-2019 годах» в сумме 10,8 тыс. руб. и «Обеспечение комплексных мер безопасности, противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 80,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная экономика»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 90,3 тыс. руб. на мероприятия по программе «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района на 2014-2020 годы».

По разделу **«Образование»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 761,2 тыс. руб. и составят 605 201,3 тыс. руб. Средства планируются на мероприятия по программе «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы».

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 448,5 тыс. руб. для обеспечения платы за пользование кредитами и пеней за просрочку по договорам о предоставлении бюджетных кредитов за 2013 год.

Проект решения Думы МО Слюдянский район предлагает изменить объем финансирования четырех муниципальных программ на 2018 год, изменения представлены в ниже следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальной программы |  | Решение Думы от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | | Проект | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | | 5 | 6=(5-4) |
| 1 | Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 551 736,4 | 551 736,4 | | 551 951,4 | +215,0 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 25 053,0 | 25 053,0 | | 25 053,0 | 0,0 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 3 087,2 | 6 930,6 | | 6 930,6 | 0 |
| 4 | Муниципальная программа «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 33 194,1 | 33 194,1 | | 33 955,3 | 761,2 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 500,0 | 500,0 |  | 500,0 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа «Молодёжная политика в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 305,0 | 305,0 |  | 305,0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 100,0 | 100,0 | | 100,0 | 0,0 |
| 8 | 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 2014-2020 годы» |  | 434,3 | 434,3 | | 514,3 | 80,0 |
| 9 | Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 91 820,8 | 91 9710,8 | | 91 755,8 | -215,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 30,0 | 3 029,5 | | 3 029,5 | 0 |
| 11 | Муниципальная программа «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 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие учреждений образования и культуры муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 10 000,0 | 10 000,0 | | 10 000,0 | 0 |
| 13 | Муниципальная программа «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 80,0 | 90,0 | | 90,0 | 0 |
| 14 | Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район в 2014-2020 годы» |  | 168 876,2 | 165 850,5 | | 165 989,5 | 139,1 |
| 15 | Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 130,0 | 130,0 | | 130,0 | 0 |
| 16 | Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 221,3 | 221,3 | | 221,3 | 0 |
| 17 | Муниципальная программа «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 226,3 | 226,3 | | 356,6 | 0 |
|  | **ИТОГО по программам** |  | 886 920,9 | 890 898,1 | | 891 968,6 | 1 070,5 |
|  | Непрограммные расходы |  | 9 597,9 | 10 630,2 | | 10 592,9 | 37,3 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **896 518,8** | **901 528,3** | | **902 561,5** | **1 033,2** |

**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 215,0 тыс. руб. и довести бюджетные ассигнования до 551 951,4 тыс. руб. В разрезе подпрограмм финансовое обеспечение представлено в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы** | Утверждено рд от 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание образовательных в общеобразовательных учреждениях в Слюдянском муниципальном образовании» | 327 472,2 | 327 472,2 | +60,0 |
| «Дошкольное образование в Слюдянском муниципальном районе» | 150 593,6 | 150 618,6 | +25,0 |
| «Дополнительное образование в сфере художественной и творческой направленности в Слюдянском муниципальном районе» | 20 617,2 | 20 617,2 | 0 |
| «Дополнительное образование в сфере физической культуры и и спорта в Слюдянском муниципальном районе» | 21 620,8 | 21 650,7 | 30,0 |
| «Дополнительное образование в сфере искусства в Слюдянском муниципальном образовании» | 31 432,7 | 31 532,7 | 100,0 |
| ИТОГО | **551 736,4** | **551 951,4** | **215,0** |

В рамках подпрограмм «Оказание образовательных в общеобразовательных учреждениях в Слюдянском муниципальном образовании», «Дошкольное образование в Слюдянском муниципальном районе» бюджетные средства планируется направить на укрепление материально-технической базы учреждений образования в сумме 115,0 тыс. руб. Для приобретения сценических костюмов ансамбля «Глубинка» расходы по подпрограмме «Дополнительное образование в сфере искусства в Слюдянском муниципальном образовании» будут увеличены на 100,0 тыс. руб. и доведены до 31 532,7 тыс. руб.

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

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Оказание поддержки учреждениям образования и культуры в решении финансово-хозяйственных задач в Слюдянском муниципальном районе» проектом предлагается увеличить расходы на 761,2 тыс. руб. для приобретения автотранспортного средства для перевозки школьников по маршруту Байкальск Солзан-Байкальск .

**Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район в 2014 - 2020 годах»**

Проект бюджета предлагает уменьшить расходы по Программе на 215,0 тыс. руб., в связи с расторжением договора на перевозку школьников по маршруту Байкальск Солзан-Байкальск с ИП Велиевой И.В.

**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 2014-2020 годы »**

Финансирование программы в 2018 году планируется увеличить на 80,0 тыс. руб. для приобретение технических средств формирования сигнала о пожаре и оповещении людей о пожаре.

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

Расходы на реализацию мероприятий программы в целом предлагается увеличить с 434 250,0 тыс. руб. до 514 250,0 тыс. руб. или на 80,0 тыс. руб.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограмм** | Утверждено рд от 25.01.2018 г. № 1 - VI рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района | 40 372,5 | 40 399,5 | +26,9 |
| Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район | 94 889,2 | 95 001,3 | - 112,1 |
| Повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе на 2014-2019 годы | 8 657,3 | 8 657,3 | 0 |
| Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях муниципального образования Слюдянский район | 4 404,4 | 4 404,4 | 0 |
| Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления Слюдянского муниципального района | 1 740,4 | 1 740,4 | 0 |
| Осуществление функций управления в сфере образования и культуры в Слюдянском муниципальном районе | 10 093,8 | 10 093,8 | 0 |
| Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг | 2 327,7 | 2 327,7 | 0 |
| Определение персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 219,2 | 1 219,2 | 0 |
| Хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 329,7 | 329,7 | 0 |
| Полномочия в сфере труда | 605,2 | 605,2 | 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 | 1 211,1 | 1 211,1 | 0 |
| ИТОГО | **165 850,5** | **165989,5** | **139,1** |

Планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 448,5 тыс. руб. для обеспечения платы за пользование кредитами и пеней за просрочку по договорам о предоставлении бюджетных кредитов за 2013 год.

**Муниципальная программа «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района на 2015 - 2020 годы»**

В целях софинансирования расходов в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» проект предлагает увеличить финансирование на 90,3 тыс. руб., из которых 61,1 тыс. руб. будет направлено на актуализацию документов территориального планирования, 29,2 тыс. руб. на проведение работ по установке на кадастровый учет границ населенных пунктов Иркутской области в сумме 29,2 тыс. руб.

**Непрограммные расходы бюджета на 2018 год**

Проект решения Думы предлагает увеличить непрограммную часть расходов бюджета с 9 897,9 тыс. руб. до 10 829,2 тыс. руб. или на 931,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в сумме 694,9 тыс. руб. это межбюджетные трансферты по переданным соглашениям от поселений бюджету Слюдянского района.

Расходы в сумме 236,3 тыс. руб. по проекту бюджета направляются на проведение дополнительных выборов депутата Думы муниципального образования Слюдянский район по одномандатному избирательному округу №14.

Проект решения Думы на плановый период 2019 и 2020 годов расходную часть бюджета предлагает изменить в рамках одной муниципальной программы **«Совершенствование механизмов управления МО Слюдянский район в 2014-2020 годах»**, увеличив финансирование 139,1 тыс. руб.

**4.** С учетом планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования Слюдянский район предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 16 615,2 тыс. руб. или 8,1 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования Слюдянский район без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений **с увеличением** относительно утвержденного решения Думы МО Слюдянский район от 25.01.2018 года № 1-VI рд на 1 577,8 тыс. руб., в 2019 году в сумме 15 277,7 тыс. руб. или в размере 7,4 процента, в 2020 году 15 345,0 тыс. руб. или в размере 7,4 процента.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года составит 22 941,4 тыс. руб., на 1 января 2020 года 38 219,1 тыс. руб., на 1 января 2021 года 53 564,1 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