**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07-43**

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»

22 октября 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 19.10.2018 года № 137.

**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 18.10.2018 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-рд, 28.06.2018 № -V50-рд, 27.09.2018 № -V53-рд,) 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 27.09.2018 г. № 53 - VI рд | **Проект 2018 год** | Отклонение. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| Доходы – всего | 877 586,7 | 1 008 078,5 | **1 129 692,0** | 121 613,5 |
| Расходы - всего | 896 518,8 | 1 023 400,0 | **1 144 699,5** | 121 379,2 |
| Дефицит, в тыс. руб. | 18 932,1 | 15 321,5 | **15 007,5** | 314,0 |
| Дефицит в % | 9,5 | 7,4 | **7,2** | 0,2 |
| Профицит | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |

Согласно пояснительной записке объем дефицита районного бюджета в 2018 году составит 15 007,5 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 234,3 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается снизить на 314,0 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 27.09.2018 г. № 53 - VI рд | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| на 1 января 2019 | 29 526,7 | 17 147,7 | 16 833,7 | - 314,0 |
| на 1 января 2020 | 49 183,7 | 32 425,4 | 32 111,4 | - 314,0 |
| на 1 января 2021 | 69 107,9 | 43 391,1 | 43 077,1 | - 314,0 |

Приложения 2, 2.1, 5, 5.1, 6, 6.1, 7.9, 9, 9.1, 10, 10.1 предлагаются в новой редакции.

**2**. Доходная часть районного бюджета, утвержденная в объеме 1 008 078,5 тыс. руб. по проекту решения увеличивается на 121 613,5 тыс. руб. и составит 1 129 692,0 тыс. руб. (таблица, тыс. руб.).

| Наименование доходных источников | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 27.09.2018 г. № 53 - VI рд | Прогноз | Отклонение (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **199 318,6** | **206 937,3** | **207 378,2** | **440,9** |
| **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** | **22 926,7** | **23 367,6** | **440,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 12 788,2 | 12 788,9 | 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 | 10 191,2 | 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 | 1 675,3 | 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** | **801 141,2** | **922 313,8** | **121 172,6** |
| Дотации | 98 019,5 | 137 916,4 | 137 916,4 | 0,0 |
| Субсидии | 80 661,8 | 117 674,2 | 190 484,3 | 72 810,1 |
| Субвенции | 494 194,5 | 540 723,7 | 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** | **1 008 078,5** | **1 129 692,0** | **121 613,5** |

Налоговые и неналоговые доходы, утвержденные в объеме 206 937,3 тыс. руб. по проекту бюджета планируется увеличить на 440,9 тыс. руб. и составят 207 378,2 тыс. руб.

Налоговые доходы остаются в прежней редакции 184 010,5 тыс. руб. Неналоговые доходы по проекту бюджета планируется увеличить на 440,9 тыс. руб. и составят 23 367,6 тыс. руб. из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) увеличение плановых назначений на сумму **440,0 тыс. руб.** (2 новых договора аренды земельных участков);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов) увеличение плановых назначений на сумму 0,9тыс. руб. на основании ходатайства администратора доходов – администрация района (дебиторская задолженность прошлых лет от ОАО «РЖД».

Объем **безвозмездных поступлений** на 2018 год, утвержденный решением Думы от 27.09.2018 г. № 53 - VI рд в сумме **801 141,2**  тыс. руб. планируется увеличить на 121 172,6 тыс. руб. и составит **922 313,8** тыс. руб.

Увеличение плановых ассигнований по прочим субсидиям бюджетам муниципальных районов планируется на сумму 72 810,1 тыс. руб., субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 48 362,5 тыс. руб. на основании проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов. Изменение бюджетных ассигнований безвозмездных поступлений представлено в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 27.09.2018 г. № 53 - VI рд | Проект | | | Отклонение  (+;-) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5=4-3 | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **678 268,0** | **801 141,2** | **922 313,8** | | | **121 172,6** | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **678 268,0** | **802 743,4** | **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** | **117 674,2** | **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** | **116 913,4** | **189 723,5** | | | **72 810,1** | | |
| **Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов** | **80 661,8** | **116 913,4** | **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 | 71 683,8 | 114 201,4 | | | 42 517,6 | | |
| - Субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств | 0,0 | 0,0 | 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 | 10 768,9 | 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 | 4 976,1 | 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 | 6 114,1 | 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 | 2 126,1 | 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** | **540 723,7** | **589 086,2** | | | **48 362,5** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг** | **76 878,6** | **76 972,4** | **62 202,2** | | | **14 770,2** | | |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 76 878,6 | 76 972,4 | 62 202,2 | | | 14 770,2 | | |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **17 673,6** | **17 832,9** | **16 668,7** | | | **- 2 164,2** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации:** | **17 673,6** | **17 832,9** | **16 668,7** | | | **- 2 164,2** | | |
| - по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 329,7 | 366,5 | 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 | 0,0 | 17,8 |  | | 17,8 | |
| - по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям | 14 020,9 | 14 020,9 | 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** | **445 801,6** | **511 098,5** | |  | | **65 296,9** | |
| **Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов** | **399 525,5** | **445 801,6** | **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 | 289 469,1 | 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 | 156 332,5 | 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 27.09.2018 г. № 53 - VI рд в объеме 1 023 400,0 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить на 122 299,5 тыс. руб. и составит 1 144 699,5 тыс. руб. Расходная часть бюджета уточняется за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета. Изменения в рамках девяти 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 27.09.2018 г. № 53 - VI рд | **Проект** | Отклонение  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 76 762,0 | 82 344,3 | 91 605,1 | 9 260,8 |
| Национальная оборона | 02 00 | 133,5 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 2 249,9 | 2 810,6 | 2 910,6 | 100,0 |
| Национальная экономика | 04 00 | 1 720,1 | 3 443,8 | 3 391,7 | 52,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 0,0 | 2 999,5 | 2 999,5 | 0,0 |
| Образование | 07 00 | 600 596,8 | 695 513,8 | 773 744,2 | 78 230,4 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 35 061,3 | 39 438,9 | 45 070,9 | 5 632,0 |
| Здравоохранение | 09 00 | 143,8 | 143,8 | 143,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 98 716,9 | 99 465,0 | 82 777,9 | - 16 687,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 500,0 | 1 035,7 | 1 367,7 | 332,0 |
| 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 | 3 548,5 | 5 088,0 | 1 539,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 14 00 | 75 281,4 | 90 484,8 | 133 428,8 | 42 944,0 |
| **ИТОГО расходов** |  | **896 518,80** | **1 023 400,0** | **1 144 699,5** | **121 299,5** |

По разделу 01 00 **«Общегосударственные вопросы»** попроекту бюджета планируется увеличение на сумму 9 260,8 тыс. руб., что составит 91 605,1 тыс. руб.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 100,0 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 2 910,6 тыс. руб.

По разделу **«Национальная экономика»** планируется снизить бюджетные ассигнования в объеме 52,1 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 3 391,7 тыс. руб.

По разделу **«Образование»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 78 230,4 тыс. руб. и составят 773 744,2 тыс. руб.

По разделу **«Культура, кинематография»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 5 632,0 тыс. руб. и составят 45 070,9 тыс. руб.

По разделу **«Социальная политика»** планируется снизитьбюджетные ассигнования в объеме 16 687,1 тыс. руб., что в целом составит 82 777,9 тыс. руб.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 332,0 тыс. руб., что в целом составит 1 367,7 тыс. руб.

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 1 539,5 тыс. руб., что в целом составит 5 088,0 тыс. руб.

По разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 42 944,0 тыс. руб., что в целом составит 133 428,8 тыс. руб.

На выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений проектом решения предусмотрено 110 908,7 тыс. руб. в том числе **за счет средств областного бюджета 109 804,7 тыс. руб. из них:**

- Слюдянское МО в сумме 29 422,1 тыс. руб.;

- Байкальское МО в сумме 58 636,6 тыс. руб.;

- Култукское МО в сумме 2 530,4 тыс. руб.;

- Быстринское МО в сумме 7 412,9 тыс. руб.;

- Портбайкальское МО в сумме 3 778,7 тыс. руб.;

- Новоснежнинское МО в сумме 6 057,8 тыс. руб.;

- Маритуйское МО в сумме 1 966,2 тыс. руб.

**- за счет средств местного бюджета 1 104,0 тыс. руб. из них:**

- Слюдянское МО в сумме 400,8 тыс. руб.;

- Байкальское МО в сумме 536,3 тыс. руб.;

- Култукское МО в сумме 25,6 тыс. руб.;

- Быстринское МО в сумме 53,0 тыс. руб.;

- Портбайкальское МО в сумме 30,3 тыс. руб.;

- Новоснежнинское МО в сумме 42,2 тыс. руб.;

- Маритуйское МО в сумме 15,8 тыс. руб.

Проект решения Думы МО Слюдянский район предлагает изменить объем финансирования 11 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 27.09.2018 г. № 53 VI - рд | Проект  решения Думы | Отклонения |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6=(5-4) |
| 1 | «Развитие образования в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 551 736,4 | 633 794,6 | 701 349,1 | +67 554,5 |
| 2 | «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 25 053,0 | 27 283,7 | 28 836,5 | +1 552,8 |
| 3 | «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 3 087,2 | 9 210,7 | 9 826,0 | +615,3 |
| 4 | «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 33 194,1 | 40 292,4 | 48 782,4 | +8 490,0 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 500,0 | 1 035,7 | 1 367,7 | +332,0 |
| 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 | 514,3 | 0,0 |
| 9 | «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 91 820,8 | 91 823,2 | 74 870,4 | -16 952,8 |
| 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 | 10 850,0 | 18 350,0 | +7 500,0 |
| 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 | 190 342,5 | 241 782,6 | + 51 440,1 |
| 15 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 130,0 | 130,0 | 230,0 | +100,0 |
| 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 | 1 829,9 | 1 777,9 | -52,0 |
|  | **ИТОГО по программам** |  | **886 920,9** | **1 012 503,1** | **1 133 083,0** | **+120 579,9** |
|  | Непрограммные расходы |  | 9 597,9 | 10 896,9 | 11 616,5 | +719,6 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **896 518,8** | **1 023 400,0** | **1 144 699,5** | **+121 299,5** |

**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 67 554,5 тыс. руб. и довести бюджетные ассигнования до 701 349,1 тыс. руб. Финансовое обеспечение в разрезе подпрограмм представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 27.09.2018 г. № 53 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание образовательных в общеобразовательных учреждениях в Слюдянском муниципальном образовании» | 370 037,7 | 391 473,3 | +21 435,6 |
| «Дошкольное образование в Слюдянском муниципальном районе» | 179 790,1 | 215 152,7 | +35 362,6 |
| «Дополнительное образование в сфере художественной и творческой направленности в Слюдянском муниципальном районе» | 23 843,1 | 26 671,3 | + 2 828,2 |
| «Дополнительное образование в сфере физической культуры и спорта в Слюдянском муниципальном районе» | 25 666,3 | 28 219,8 | +2 553,5 |
| «Дополнительное образование в сфере искусства в Слюдянском муниципальном образовании» | 34 457,4 | 39 832,1 | +5 374,8 |
| ИТОГО | 633 794,6 | 701 349,1 | +67 554,5 |

За счет субвенции из бюджета Иркутской области дополнительное финансирование будет направлено:

- в сумме 30 133,0 тыс. руб. на обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных учреждениях;

- в сумме 35 163,9 тыс. руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях.

Уменьшена субсидия по учреждениям образования на сумму сложившейся экономии по муниципальным контрактам на проведение капитального ремонта зданий школ №12, №10 г. Байкальск, № 4 г. Слюдянка, ДОУ №2 г. Байкальск на 11 875,7 тыс. руб.- средства софинансирования областного бюджета, на 625 тыс. руб. средства бюджета района.

За счет средств бюджета района будут увеличены расходы:

- на оплату труда с начислениями на 10 394,0 тыс. руб.,

- на оплату коммунальных услуг на 1 097,0 тыс. руб.,

- 1 025,2 тыс. руб. на оплату земельного налога,

- на оплату налога на землю 1025,2 тыс. руб.,

- проведение ремонтов 513,8 тыс. руб.,

- на укрепление материально-технической базы учреждений образования 1 141,7 тыс. руб.

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

Плановые расходы на реализацию мероприятий программы предлагается увеличить на 1 552,8 тыс. руб. и довести до 28 836,5 тыс. руб. Расходы будут направлены на функционирование библиотеки.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 27.09.2018 г. № 53 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание услуг в сфере культуры в муниципальном образовании Слюдянский район» | 8 984,5 | 8 394,0 | -590,5 |
| «Оказание библиотечных услуг в Слюдянском муниципальном район» | 18 299,2 | 20 442,5 | + 2 143,3 |
| ИТОГО | 27 283,7 | 28 836,5 | +1 552,8 |

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

Проект бюджета предлагает увеличить расходы на 615,3 тыс. руб. и довести плановые бюджетные ассигнования на реализацию программы до 9 825,9 тыс. руб., из них расходы на оплату труда и начисления на нее 535,3 тыс. руб., на оплату коммунальных услуг 80,0 тыс. руб.

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

Проект бюджета предлагает увеличить расходы на 8 490,0 тыс. руб. и довести плановые бюджетные ассигнования на реализацию программы до 48 782,4 тыс. руб.

В рамках подпрограмм изменения финансирования представлены в таблице

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | Утверждено решением Думы от 27.09.2018 г. № 53 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Оказание поддержки учреждениям образования и культуры в решении финансово-хозяйственных задач в Слюдянском МО» | 37 387,0 | 45 670,9 | +8 283,9 |
| «Развитие информационно-методического центра через работу с педагогическим персоналом и одаренными детьми » | 1 321,0 | 1 641,0 | +320,0 |
| «Проведение культурно-массовых мероприятий в Слюдянском МО» | 838,4 | 997,1 | +158,7 |
| «Развитие дистанционного образования в муниципальном образовании Слюдянский район» | 746,1 | 473,5 | -272,6 |
| ИТОГО | 40 292,4 | 48 782,4 | +8 490,0 |

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

Проект бюджета предлагает увеличить расходы на 332,0 тыс. руб. и довести плановые бюджетные ассигнования на реализацию программы до 1 367,7 тыс. руб., средства будут направлены на проведение плановых спортивных мероприятий.

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

Проект предлагает уменьшить расходы на 16 952,8 тыс. руб., в том числе средства субвенции из бюджета Иркутской области на предоставление гражданам субсидий на оплату ЖКХ 14 770,2 тыс. руб., субвенция из областного бюджета на выполнение передаваемых полномочий по предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям 2 182,6 тыс. руб.

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

Проект бюджета предлагает довести плановые бюджетные ассигнования на реализацию программы до 18 350,0 тыс. руб., увеличив расходы на 7 500,0 тыс. руб., из которых 5 500,0 тыс. руб. направить на выполнение инженерных изысканий строительства и разработку проектно-сметной документации спортивно-оздоровительного комплекса,

2 00,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации по реконструкции жилого здания г. Байкальска.

**Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления МО**

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

Расходы на реализацию мероприятий программы в целом предлагается увеличить на 51 440,1 тыс. руб., с 190 342,5 тыс. руб. до 241  782,6 тыс. руб.

Изменения финансирования в разрезе подпрограмм данной программы представлены в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограмм | Утверждено решением Думы от 27.09.2018 г. № 53 VI - рд | Проект решения Думы | Отклонения |
| «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района» | 43 923,9 | 47 097,0 | +3 173,0 |
| «Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район» | 113 911,1 | 160 771,5 | + 46 860,5 |
| «Повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе на 2014-2019 годы» | 8 909,6 | 10 180,3 | +1 270,7 |
| «Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях муниципального образования Слюдянский район» | 4 915,3 | 5 000,6 | +85,4 |
| «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» | 10 715,3 | 10 765,3 | +50,0 |
| «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» | 366,5 | 367,1 | +0,6 |
| «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 | 190 342,5 | 241 782,6 | +51 440,1 |

В рамках реализации подпрограммы **«Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района»** расходы будут увеличены на 3 173,0 тыс. руб., в том числе на оплату труда и начисления на нее 3 134,4 тыс. руб., 38,6 тыс. руб. обучение сотрудников и командировочные расходы.

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

Расходы будут увеличены на 46 860,5 тыс. руб., из них на 42 944,0 тыс. руб. (средства областного бюджета 42 517,6 тыс. руб., 426,4 тыс. руб. средства бюджета района), 130,0 тыс. руб. межбюджетные трансферты от поселений за переданные полномочия по исполнению бюджета, 1 539,6 тыс. руб. оплата процентных платежей по муниципальному долгу, 2 236,9 тыс. руб. на заработную плату и начисления на нее, на оплату коммунальных услуг 10,0 тыс. руб.

В рамках реализации подпрограммы **«Повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Слюдянском муниципальном районе на 2014-2019 годы»**

Проект решения предлагает увеличить финансирование мероприятий подпрограммы на 1 270,7 тыс. руб. и довести плановые бюджетные назначения с 8 909,6 тыс. руб. до 10 180,3 тыс. руб.

Денежные средства будут направлены на заработную плату и начисления 790,9 тыс. руб., 329,8 тыс. руб. на содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, оплата платежей в фонд капитального ремонта по жилому фонду, находящегося в муниципальной собственности, 100,0 тыс. руб. на формирование земельных участков (межевание, установление границ).

Подпрограмма **«Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов в организациях муниципального образования Слюдянский район»** проект предлагает увеличить расходы на приобретение лицензионного программного обеспечения на 85,3 тыс. руб.

**Муниципальная программа** «**Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы»**

Финансирование программы будет увеличено на 100,0 тыс. руб. на приобретение новогодних подарков для детей из малообеспеченных семей.

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

Финансирование программы будет уменьшено на 52,0 тыс. руб.

**Непрограммные расходы бюджета на 2018 год**

Непрограммные расходы будут увеличены на 719,6 тыс. руб., в том числе:

- на обеспечение выплаты муниципальных пенсий 265,7 тыс. руб.;

- на функционирование представительного органа МО 436,1 тыс. руб.;

- 17,8 тыс. руб. за счет средств областного бюджета на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции.

**4.** С учетом планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования Слюдянский район предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 15 007,5 тыс. руб. или 7,2 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования Слюдянский район без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, **с уменьшением**  относительно утвержденного решения Думы МО Слюдянский район от 28.06.2018 года № 50-VI рд на 314,0 тыс. руб.

**Размер получения кредитов от кредитных организаций** относительно утвержденного решения думы муниципального образования Слюдянский район от 27.09.2018 года № 53-VI рд планируется снизить на 341,0 тыс. руб. в 2018 году.

**Верхний предел муниципального долга** по состоянию на 1 января 2019 года составит 16 833,7 тыс. руб., на 1 января 2020 года 32 111,5 тыс. руб., на 1 января 2021 года 43 077,1 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

Аудитор КСП Л.Ю.Малахова