**9 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-07-78**

по результатам экспертизы проекта решения Думы муниципального образования Слюдянский район «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования Слюдянский район «О бюджете муниципального образования Слюдянский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

24 декабря 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 24.12.2018 года № 187.

**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 04.12.2018 г. в соответствии со статьей 21, 22 решения Думы муниципального образования Слюдянский район от 27.09.2012 года № 43 - V РД «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Слюдянский район».

Внесение изменений в решение Думы МО Слюдянский район «О бюджете муниципального образования Слюдянский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд (в ред. от 25.01.2018 г. № 1-VIрд, 22.02.2018 №10-VIрд, 28.02.2018 №21-VIрд, 29.03.2018 №23-VIрд, 26.04.2018 № 35-VIрд, 28.06.2018 № 50-VIрд, 27.09.2018 № 53-VIрд, от 25.10.2018 62-VIрд, от 29.11.2018 70-VIрд, от 13.12.2018 81-VIрд) обусловлено необходимостью:

- уточнения основных характеристик бюджета муниципального образования Слюдянский район на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

В ходе экспертизы установлены следующие изменения показателей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 29.11.2018 г. № 70 - VI рд | **Проект 2018 год** | Отклонение. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| Доходы – всего | 877 586,7 | **1 151 733,7** | **1 151 765,0** | 31,3 |
| Расходы - всего | 896 518,8 | **1 165 177,6** | **1 168 632,6** | 3 051,3 |
| Дефицит, в тыс. руб. | - 18 932,1 | **- 13 443,9** | **- 16 867,6** | 3 020,0 |
| Дефицит в % | 9,5 | **5,9** | **7,4** | 1,5 |
| Профицит | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 |

Согласно пояснительной записке объем дефицита районного бюджета в 2018 году составит 13 867,6тыс. руб. или 7,4%, т. е. на 3 020 тыс. руб. выше утвержденных показателей.

При установленных параметрах бюджета с учетом муниципального долга верхний предел муниципального долга предлагается увеличить на 3 423,7 тыс. руб. в 2018 году, 2019 году 2021 году соответственно.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Верхний предел муниципального долга | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 13.12.2018 г. № 81 - VI рд | Проект | Отклонение (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| на 1 января 2019 | 29 526,7 | 20 372,6 | 23 796,3 | 3 423,7 |
| на 1 января 2020 | 49 183,7 | 35 650,3 | 39 074,0 | 3 423,7 |
| на 1 января 2021 | 69 107,9 | 46 616,0 | 50 039,7 | 3 423,7 |

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

**2**. Доходная часть районного бюджета, утвержденная в объеме 1 151 733,7 тыс. руб. по проекту решения увеличивается на 31,3 тыс. руб. и составит 1 151 765,0 тыс. руб. (таблица, тыс. руб.).

| Наименование доходных источников | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 13.12.2018 г. № 81 - VI рд | Прогноз | Отклонение (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=(гр.4-3гр.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **199 318,6** | **229 419,9** | **229 419,9** | **0,0** |
| **Налоговые доходы всего: в том числе:** | **184 010,5** | **205 729,6** | **205 729,6** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 155 930,4 | 173 769,4 | 173 769,4 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 25 223,7 | 25 170,8 | 25 170,8 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 2 856,8 | 6 789,3 | 6 789,3 | 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** | **23 690,3** | **23 690,3** | **0,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 12 788,2 | 13 738,9 | 13 738,9 | 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 | 11 641,2 | 11 641,2 | 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 | 2 097,0 | 2 097,0 | 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 | 1 706,5 | 1 706,5 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 92,2 | 4 493,2 | 4 493,2 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 407,3 | 2 731,7 | 2 731,7 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.** | **678 267,0** | **922 313,8** | **922 313,8** | **31,3** |
| Дотации | 98 019,5 | 137 916,4 | 137 916,4 | 0,0 |
| Субсидии | 80 661,8 | 190 484,3 | 190 484,3 | 0,0 |
| Субвенции | 494 194,5 | 589 086,2 | 589 086,2 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 392,2 | 6 429,1 | 6 460,4 | 31,3 |
| 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** | **1 151 733,7** | **1 151 765,0** | **31,3** |

Налоговые и неналоговые доходы, утвержденные в объеме 221 419,9 тыс. руб. по проекту бюджета остаются в прежней редакции.

Объем **безвозмездных поступлений** на 2018 год, утвержденный решением Думы от 25.10.2018 г. № 62 - VI рд в сумме **922 313,8**  тыс. руб. увеличиваются на 33,1 тыс. руб. и составят 922 345,1 тыс. руб. (таблица):

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | Утверждено рд от 21.12.2017 г. № 69 - VI рд | Утверждено рд от 13.12.2018 г. № 81 - VI рд | Проект | | | Отклонение  (+;-) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | 5=4-3 | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **678 268,0** | **922 313,8** | **922 313,8** | | | **0,0** | | |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **678 268,0** | **923 916,0** | **923 916,0** | | | **0,0** | | |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **98 019,5** | **137 916,4** | **137 916,4** | | | **0,0** | | |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **56 488,5** | **56 488,5** | **56 488,5** | | | **0,0** | | |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 56 488,5 | 56 488,5 | 56 488,5 | | | 0,0 | | |
| **Дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов** | **41 531,0** | **81 427,9** | **81 427,9** | | | **0,0** | | |
| Дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 41 531,0 | **81 427,9** | **81 427,9** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **80 661,8** | **190 484,3** | **190 484,3** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек** | **0,0** | **740,4** | **740,4** | | | **0,0** | | |
| Субсидии бюджетам районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | **0,0** | **740,4** | **740,4** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **20,4** | **20,4** | | | **0,0** | | |
| **Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры** | **0,0** | **20,4** | **20,4** | | | **0,0** | | |
| **Прочие субсидии** | **80 661,8** | **189 723,5** | **189 723,5** | | | **0,0** | | |
| **Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов** | **80 661,8** | **189 723,5** | **189 723,5** | | | **0,0** | | |
| - Субсидия на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области | 56 676,6 | 114 201,4 | 114 201,4 | | | 0,0 | | |
| - Субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств | 0,0 | 42 168,2 | 42 168,2 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 12 г. Байкальск (замена заполнения оконных проемов) | 10 768,9 | 5 993,7 | 5 993,7 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 10 г Байкальск (замена заполнения оконных проемов) | 4 976,1 | 3 091,8 | 3 091,8 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий на проведение капитального ремонта МБОУ СОШ № 4 г. Слюдянка (замена заполнения оконных проемов) | 6 114,1 | 1 742,8 | 1 742,8 | | | 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 | 1 281,2 | 1 281,2 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области (МБУ "Детский оздоровительный лагерь "Солнечный") | 0,0 | 1 921,7 | 1 921,7 | | | 0,0 | | |
| - Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области (филиал МБУ "Детский оздоровительный лагерь "Солнечный" в селе Тибельти Слюдянского района "Юный Горняк") | 0,0 | 1 921,7 | 1 921,7 | | | 0,0 | | |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 0,0 | 10 875,0 | 10 875,0 | | | 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 | | | 0,0 | | |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на реализацию программ по работе с детьми и молодежью | 0,0 | 250,0 | 250,0 | | | 0,0 | | |
| 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 | | | 0,0 | | |
| 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 | | | 0,0 | | |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **494 194,5** | **589 086,2** | **589 086,2** | | | **0,0** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг** | **76 878,6** | **62 202,2** | **62 202,2** | | | **0,0** | | |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 76 878,6 | 62 202,2 | 62 202,2 | | | 0,0 | | |
| **Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации** | **17 673,6** | **16 668,7** | **16 668,7** | | | **0,0** | | |
| **Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации:** | **17 673,6** | **16 668,7** | **16 668,7** | | | **0,0** | | |
| - по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 329,7 | 367,1 | 367,1 | | | 0,0 | | |
| - в сфере труда | 605,2 | 629,6 | 629,6 | | | 0,0 | | |
| - по определению персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 1 219,2 | 1 268,5 | 1 268,5 |  | | 0,0 | |
| - по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий | 1 210,4 | 1 259,2 | 1 259,2 |  | | 0,0 | |
| - по определению лиц составляющих протоколы административных правонарушений | 0,7 | 0,7 | 0,7 |  | | 0,0 | |
| - в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками | 287,5 | 287,5 | 287,5 |  | | 0,0 | |
| - в области противодействия коррупции | 0,0 | 17,8 | 17,8 |  | | 0,0 | |
| - по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям | 14 020,9 | 11 838,3 | 11 838,3 |  | | 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** | **511 098,5** | **511 098,5** | |  | | **0,0** | |
| **Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов** | **399 525,5** | **511 098,5** | **511 098,5** | |  | | **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 | 319 602,1 | 319 602,1 | |  | | 0,0 | |
| - субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных и общеобразовательных организациях | 133 305,4 | 191 496,4 | 191 496,4 | |  | | 0,0 | |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **5 392,2** | **6 429,1** | **6 462,2** | |  | | **33,1** | |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями** | **5 392,2** | **6 429,1** | **6 429,1** | |  | | **0,0** | |
| **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** | **6 429,1** | **6 429,1** | |  | | **0,0** | |
| - 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 | |  | | 0,0 | |
| - Осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – муниципальный заказ | 0,0 | 0,0 | 33,1 | |  | | 33,1 | |
| **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 13.12.2018 г. № 81 - VI рд в объеме 1 165 581,3 тыс. руб., проектом решения предлагается увеличить на 3 051,3 тыс. руб. и составит 1 168 632,6 тыс. руб. Расходная часть бюджета уточняется за счет доходов районного бюджета. Изменения в рамках трех 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 13.12.2018 г. № 81 - VI рд | **Проект** | Отклонение  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 76 762,0 | 92 017,1 | 90 986,7 | - 1 030 |
| Национальная оборона | 02 00 | 133,5 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 2 249,9 | 5 375,5 | 3 017,2 | - 2 358,3 |
| Национальная экономика | 04 00 | 1 720,1 | 6 060,8 | 12 480,8 | 6 420,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 0,0 | 2 020,0 | 2 020,0 | - 967,5 |
|  |  | 0,0 | 12,0 | 12,0 | 0,0 |
| Образование | 07 00 | 600 596,8 | 787 604,6 | 787 604,6 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 35 061,3 | 45 522,3 | 45 522,3 | 0,0 |
| Здравоохранение | 09 00 | 143,8 | 143,8 | 143,8 | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 98 716,9 | 83 304,4 | 83 304,4 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 500,0 | 1 367,7 | 1 367,7 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 12 00 | 1 740,4 | 2 021,3 | 2 021,3 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 00 | 3 612,7 | 5 088,0 | 5 088,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 14 00 | 75 281,4 | 133 913,9 | 133 913,9 | 485,1 |
| **ИТОГО расходов** |  | **896 518,80** | **1 165 581,3** | **1 168 632,6** | **3 051,3** |

По разделу 01 00 **«Общегосударственные вопросы»** попроекту бюджета планируется снижение плановых ассигнований на сумму 1 030,4 тыс. руб., что составит 90 986,7 тыс. руб.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется снизить бюджетные ассигнования на сумму 2 358,3тыс. руб., что составит по проекту бюджета 3 017,2тыс. руб. вместо 5 375,5 тыс. руб.

По разделу **«Национальная экономика»** планируется увеличить бюджетные ассигнования в объеме 6 420,0 тыс. руб., что составит по проекту бюджета 12 480,8 тыс. руб. вместо 6 060,8 тыс. руб.

По разделу **«Социальная политика»** планируется увеличитьбюджетные ассигнования в объеме 20,0 тыс. руб. и составят 83 304,4 тыс. руб.

Проект решения Думы МО Слюдянский район предлагает изменить объем финансирования 4 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 13.12.2018 г. № 81 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 | 719 481,7 | 719 481,7 | 0,0 |
| 2 | «Развитие культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 25 053,0 | 30 174,8 | 30 174,8 | 0,0 |
| 3 | «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в МО Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 3 087,2 | 9 698,4 | 9 698,4 | 0,0 |
| 4 | «Содействие развитию учреждений образования и культуры в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 33 194,1 | 50 773,6 | 50 773,6 | 0,0 |
| 5 | «Развитие физкультуры и спорта в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-200 годы» |  | 500,0 | 1 367,7 | 1 367,7 | 0,0 |
| 6 | «Молодёжная политика в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 305,0 | 719,0 | 719,0 | 0,0 |
| 7 | «Безопасность дорожного движения в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| 8 | «Обеспечение комплексных мер безопасности, противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 434,3 | 2 979,1 | 514,3 | -2 464,9 |
| 9 | «Социальная поддержка населения муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 91 820,8 | 75 265,4 | 75 285,4 | +20,0 |
| 10 | «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 30,0 | 2 062,0 | 2 062,0 | 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 | 9 532,5 | 9 532,5 | 0,0 |
| 13 | «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 80,0 | 2 220,0 | 8 640,0 | +6 420,0 |
| 14 | «Совершенствование механизмов управления муниципальным образованием Слюдянский район в 2014-2020 годы» |  | 168 438,0 | 246 588,6 | 245 664,8 | -923,8 |
| 15 | «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании Слюдянский район на 2014-2020 годы» |  | 130,0 | 230,0 | 230,0 | 0,0 |
| 16 | «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 221,3 | 221,3 | 221,3 | 0,0 |
| 17 | «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях Слюдянского района на 2014-2020 годы» |  | 266,3 | 2 567,9 | 2 567,9 | 0,0 |
|  | **ИТОГО по программам** |  | **886 920,9** | **1 155 068,3** | **1 158 119,6** | **+ 3051,3** |
|  | Непрограммные расходы |  | 9 597,9 | 10 513,0 | 10 513,0 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **896 518,8** | **1 165 581,3** | **1 168 632,6** | **+3 051,3** |

**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**

Проект бюджета предлагает уменьшить расходы на реализацию программы на 2 464,9 тыс. руб., в связи с тем, что оплата муниципальных контрактов будет произведена в 2019 году. Бюджетные ассигнования будут перемещены в муниципальную программу «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район» на 2014-2020 годы.

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

Проект бюджета предлагает увеличить финансирование программы на 20,0 тыс. руб., средства будут направлены на обеспечение функциональной деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций.

**Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления МО**

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

Расходы на реализацию мероприятий программы проектом бюджета предлагается уменьшить на 923,8 тыс. руб., из них:

- по подпрограмме «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией муниципального района» на 623,8 тыс. руб.;

- по подпрограмме «Обеспечение качественного и сбалансированного управления бюджетными средствами муниципального образования Слюдянский район» на 300,0 тыс. руб.

**Муниципальная программа «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования Слюдянский район на 2014-2020 годы»**

Финансирование программы проект решения предлагает увеличить на 6 420,0 тыс. руб., денежные средства будут направлены на предоставление субсидий Фонду микрокредитования и поддержки малого и среднего предпринимательства Слюдянского района».

**Непрограммные деятельность бюджета на 2018 год**

Непрограммные расходы бюджета остаются неизменны на уровне 10 513,0 тыс. руб.

**4.** С учетом планируемых доходов и расходов бюджета муниципального образования Слюдянский район предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 16 867,6 тыс. руб. или 7,4 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования Слюдянский район без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 3 020,0 тыс. руб. выше утвержденного решением Думы МО Слюдянский от 12.12.2018 года № 81-VIрд.

**Размер получения кредитов от кредитных организаций** относительно утвержденного решения думы муниципального образования Слюдянский район от 12.12.2018 года № 81-VI рд планируется увеличить на 3 020,0 тыс. руб. в 2018 году.

**Верхний предел муниципального долга** по состоянию на 1 января 2019 года составит 23 796,4 тыс. руб., на 1 января 2020 года 39 074,1 тыс. руб., на 1 января 2021 года 50 039,7 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