**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования**

**«Жигаловский район»**

**Иркутская область, р.п.Жигалово, ул.Советская, д.25, тел. (39551) 3-10-73, кsk\_38\_14@mail.ru**

**Утверждено:**

**Председатель Контрольно-**

**счетной комиссии**

**МО «Жигаловский район»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М.Рудых**

**«25»октября 2018г**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 39/2018-э**

**НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ДУМЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЖИГАЛОВСКИЙ РАЙОН» «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В БЮДЖЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЖИГАЛОВСКИЙ РАЙОН» НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 И 2020 ГОДОВ»**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» на 2018 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие на проект решения Думы МО «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов». При проведении экспертизы представленного проекта решения Думы установлено:

1. В рамках подготовки внесения изменений в решение Думы МО «Жигаловский район» о бюджете на 2018 год, в КСК района поступили предложения органов местного самоуправления о внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования «Жигаловский район». Основные выводы, концептуальные замечания и итоги детального анализа предложенных изменений изложены в заключениях КСК района.  
 В ходе экспертизы КСК района отметила, что уточняются основные характеристики местного бюджета на 2018 год:

- общий объем прогнозируемых доходов местного бюджета предлагается утвердить в сумме 660134,3 тыс. рублей с уменьшением на 16074,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов предлагается утвердить в объеме 668399,5 тыс. рублей, с уменьшением на сумму 15900,1 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета составит 8265,2 тыс.рублей, или 9,4%.

Без учета остатков средств на счете районного бюджета в сумме 1698,4 тыс.рублей размер дефицита районного бюджета на 2018 год составит 6566,8 тыс.р. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

2. Предлагаемые изменения связаны с уточнением основных параметров бюджета в связи с уточнением налоговых и неналоговых доходов на основании данных главных администраторов доходов, уточнением средств из вышестоящих бюджетов на 2018 год, уточнением расходов в связи с дополнительной потребностью на 2018 год, уточнением бюджетной классификации и перемещением в пределах утвержденных бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы.

3. Согласно представленной к проекту бюджета Пояснительной записки предлагается за счет:

уменьшения доходной части бюджета на 2018 год на сумму 16074,2 тыс. рублей , из них

а) увеличения налога на доходы физических лиц на 595 тыс.рублей в связи с ростом минимального размера оплаты труда;

б) уменьшения налогов на совокупный доходов в целом на 987 тыс.рублей, из которых:

- налог с применением УСН уменьшен на 700 тыс.рублей;

- ЕНВД уменьшен на 340 тыс.рублей;

- ЕСХН увеличен на 53 тыс.рублей;

- земельный налог увеличен на 2 тыс.рублей;

в) увеличения государственной пошлины на 390 тыс.рублей, исходя из ожидаемого прогноза поступления доходов;

г) уменьшения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на188 тыс.рублей, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки уменьшены на 372 тыс.рублей- вступление в силу решений Арбитражного суда Иркутской области по возврату арендной платы за землю;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных ( складочных) капиталах ООО «Аптека №12» и ООО « Ленаречторг» предлагается уменьшить на 10 тыс.рублей;

- прочие поступления от использования имущества увеличиваются на 194 тыс.рублей- результаты проведенных аукционов по аренде имущества;

д) снижения поступления платежей за пользование природными ресурсами на 202 тыс.рублей- информация предоставлена Управлением Росприроднадзора по Иркутской области;

е) увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2122тыс.рублей, в том числе доходы от реализации имущества 1002тыс.рублей , доходы от продажи земельных участков на982 тыс.рублей;

ж) увеличения поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 601 тыс.рублей – данные представлены главными администраторами доходов.

4. Проектом решения предлагается безвозмездные поступления на 2018год утвердить в сумме 572565 тыс.рублей, в том числе:

1. За счет средств вышестоящих бюджетов (в соответствии с проектом Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020гг») :

2. Уменьшить доходную часть бюджета на 2018 год по безвозмездным поступлениям в общей сумме на 18407,2 тыс. руб. , из них:

- уменьшить субсидию на капитальный ремонт детского сада в с.Дальняя-Закора на 2729,9 тыс.рублей;

- уменьшить субсидию на приобретение детского сада на 74723,4 тыс.рублей.

3. Увеличить доходную часть бюджета на 2018год , в том числе :

- субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений увеличить на 10381,5 тыс.рублей

- субвенции на осуществление государственных полномочий на 1752,7 тыс.рублей;

- субвенции на образование на 26253,3 тыс.рублей ;

-- субсидии на выравнивание реализации отдельных расходных обязательств предлагается определить в объеме 25946,3тыс.рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 20.06.2018года №446-пп предлагается увеличить субсидии на приобретение спортинвентаря для ДЮСШ на 500 тыс.рублей.

На основании принятых полномочий от поселений межбюджетные трансферты от бюджетов поселений в бюджет муниципального района уменьшить на 4491,5тыс.рублей – контракт заключен по программе «Газификация Иркутской области» на меньшую сумму.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличены на 456,5 тыс.рублей , в том числе:

- по соглашению о социально-экономическом партнерстве с ООО «Газпром –ТрансГазТомск в сумме 256,5 тыс.рублей;

- выигран грант МКУ МЦБ на изготовление краеведческой энциклопедии в сумме 200 тыс.рублей.

На 2019год за счет средств вышестоящих бюджетов (в соответствии с проектом Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018год и плановый период 2019-2020гг») предлагается увеличить прочие субсидии на капитальный ремонт детского сада в с.Дальняя-Закора в объеме 2638,2 тыс.рублей.

Проектируемые основные характеристики бюджета МО «Жигаловский район» на 2018-2020годы изложены в таблице:

Таблица №1

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением Думы от 24.04.2018г №42 | Проект решения Думы о внесении изменений | Изменения к утвержденному бюджету | % изменения к первоначально-утвержденному бюджету |
| 2018год | | | | |
| Всего доходов | 676208,5 | 660134,3 | -16074,2 | 106,9 |
| Всего расходов | 684299,6 | 668399,5 | -15900,1 | 107,1 |
| Профицит +, дефицит - | -8091,1 | -8265,2 | х | х |
| 2019год | | | | |
| Всего доходов | 412931,8 | 415570 | 2638,2 | 0 |
| Всего расходов | 415625,8 | 422154 | 6528,2 | 0 |
| Профицит +, дефицит - | -2694 | --6584 | х | х |
| 2020год | | | | |
| Всего доходов | 416270 | 416270 | 0 | 0 |
| Всего расходов | 415093,7 | 423045,7 | 7952 | 0 |
| Профицит +, дефицит - | 1176,3 | -6775,7 | х | х |

Показатели проекта решения Думы МО «Жигаловский район» соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст.35 БК РФ).

В соответствии с п.3. ст. 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2018году составит 13,3% ( в первоначальном бюджете 13,7%).

**Расходная часть бюджета муниципального образования «Жигаловский район»**

В расходной части бюджета в 2018году предлагается в целом уменьшить бюджетные ассигнования на 15900,1 тыс. рублей.

Изменения в распределении средств местного бюджета в 2018году по разделам подразделам классификации расходов изложены в таблице №2.

Таблица №2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением Думы от 24.04.2018г №42 | Проект бюджета | Изменения к утвержденному бюджету | % изменений к первоначально-утвержденному |
| Всего расходов | 684299,6 | 668399,5 | -15900,1 | 107,1 |
| Общегосударственные вопросы | 44893,3 | 50437,0 | 5543,7 | 143 |
| Национальная оборона | 42 | 76,6 | 34,6 | 182,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 145,3 | 158,6 | 13,3 | 146,4 |
| Национальная экономика | 3319,5 | 7320 | 4000,5 | 222,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17146,4 | 11864,9 | -5281,5 | 151,9 |
| Образование | 538898,2 | 498264,9 | -40633,3 | 97 |
| Культура, кинематография | 23999,6 | 31458,7 | 7459,1 | 190,1 |
| Социальная политика | 9151,9 | 11107,4 | 1955,5 | 121,9 |
| Физическая культура и спорт | 1355 | 1981,5 | 626,5 | 145,7 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 7,4 | 7,4 | 0 | 100 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 45341 | 55722,5 | 10381,5 | 151,9 |

По разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** объем бюджетных ассигнований , в общем объеме расходов бюджета, составит в сумме 50437 тыс. рублей, увеличение будет направлено на выплату заработной платы с начислениями в сумме 146,9тыс.рублей, на оценку стоимости имущества планируется направить 11тыс.рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»**  планируется увеличение расходов в объеме 34,6 тыс.рублей на аттестацию кабинета и командировочные расходы.

В рамках расходов по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется осуществить подпрограммные мероприятия по профилактике правонарушений в формах профилактического воздействия.

По разделу **0400 « Национальная экономика»** на 2018 год предусмотрено направить средства в сумме 7320 тыс.рублей, в том числе субсидии на недополученные доходы МУАТП в сумме 4100тыс.рублей.

Уменьшены расходы:

- по подразделу 0409 на ремонт автомобильных дорог местного значения в сумме 44,5 тыс.рублей;

- по подразделу 0412 уменьшены расходы на мероприятия в сфере земельно-имущественных отношений в сумме 55 тыс.рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** планируется уменьшить в целом расходы на сумму 5281,5тыс.руб., в том числе:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:

- на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения на сумму 600,9 тыс.рублей;

- уменьшение суммы софинансирования по газификации на сумму 4491,4 тыс.рублей;

- на сумму экономии сложившуюся при заключении контракта в сумме130 тыс.рублей.

По подразделу 0501 « Жилищное хозяйство» планируется увеличение расходов на реализацию мероприятий в сумме 32,3 тыс.рублей.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** проектом решения Думы МО «Жигаловский район» предусмотрено в целом уменьшить на сумму 40633,3тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование»:

- увеличить расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях на сумму 8630 тыс.рублей;

- уменьшить расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на сумму 78656,2 тыс.рублей;

- уменьшить расходы на капитальный ремонт детского сада с.Дальняя-Закора на сумму 2873,5 тыс.рублей.

Расходы по подразделу 0702 «Общее образование» увеличиваются на сумму 21419,5тыс.рублей, в том числе на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, среднего общего образования в сумме 15710тыс.рублей.

Увеличиваются расходы по разделу 0703 «Дополнительное образование детей» на сумму 4824,4 тыс.рублей на заработную плату с начислениями.

По подразделу 0705 « Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» уменьшены расходы на подготовку кадров в объеме 66,1тыс.рублей.

Увеличены расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на сумму 16,3 тыс.рублей .

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы увеличены на сумму 4925,1 тыс.рублей на заработную плату с начислениями.

По разделу **0800 « Культура и кинематография»** на 2018 год плановые назначения предлагается утвердить в сумме 31458,7 тыс.рублей, основная доля направления расходов предусмотрена на заработную плату с начислениями .

По разделу **1000 «Социальная политика»** на 2018 год увеличение расходов планируется в объеме 11107,4 тыс.рублей, из них:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в объеме 74,5 тыс.рублей;

- расходы на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 160,6 тыс.рублей;

- осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 1720,4 тыс.рублей.

Проектом решения Думы МО «Жигаловский район» по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в 2018 году запланированы мероприятия проводимые по муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2018-2020годыв 515,5тыс.рублей.

На 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** увеличения непредусмотрено.

Проектом решения Думы на 2018 год по разделу **1400 « Межбюджетные трансферты»** суммы межбюджетных трансфертов увеличиваются на сумму 10381,5тыс.рублей..

Анализ изменений по ведомственной структуре расходов на 2018год представлен в таблице №3.

Таблица №3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | КВСР | Решение Думы от 24.04.2018г №42 | По проекту решения | | |
| Объем ассигнований | Отклонение  ( +, - ) | В % отношении |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(гр.-гр.3) | 6( гр.5/гр.3 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район | 902 | 33915,8 | 43939,9 | 10024,1 | 129,6 |
| Финансовое управление МО «Жигаловский район, в том числе: | 903 | 55825,8 | 68198,1 | 12372,3 | 122,2 |
| - общегосударственные расходы | 10473,6 | 12441,2 | 1967,6 | 118,8 |
| - обслуживание муниципального долга | 7,4 | 7,4 | 0 | 100 |
| - межбюджетные трансферты | 45341 | 55722,5 | 10381,5 | 122,9 |
| -профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 3,8 | 27 | 23,2 | 710,5 |
| Управление образования администрации МО «Жигаловский район» | 904 | 410937 | 449162,4 | 38225,4 | 109,3 |
| Администрация МО «Жигаловский район» | 905 | 181601,3 | 105306,4 | -76294,9 | 57,9 |
| - общегосударственные расходы | 32403,8 | 35768 | 3364,2 | 110,4 |
| - национальная оборона | 42 | 76,7 | 34,7 | 182,6 |
| - национальная безопасность и правоохранительная деятельность и | 145,3 | 158,6 | 13,3 | 109,2 |
| - национальная экономика | 3319,5 | 7100 | 3780,5 | 213,9 |
| - жилищно-коммунальное хозяйство | 17146,4 | 11864,9 | -5281,5 | 69,2 |
| - образование | 122553,2 | 43892 | -78661,2 | 35 |
| - социальная политика | 4929,1 | 5164,2 | 235,1 | 104,8 |
| - физическая культура и спорт | 1062 | 1062 | 0 | 100 |
| Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» | 909 | 2019,7 | 2238,7 | 219 | 110,8 |
| - общегосударственные расходы | 2015,9 | 2227,7 | 211,8 | 110,5 |
| - профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 3,8 | 11 | 7,2 | 289,5 |
| Итого |  | 684299,6 | 668399,5 | -15900,1 | 97,7 |

**Выводы:**

1**.** Представленные одновременно с проектом бюджета документы и материалы, соответствуют действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Жигаловский район».

2. Показатели, содержащиеся в проекте решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 и плановый период 2019 и 2020годов», документах и материалах, представленных одновременно с ним достоверны, обоснованы и целесообразны.

3. На основании вышеизложенного рекомендуется внести на рассмотрение в Думу МО «Жигаловский район» проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов», с прогнозируемым объемом доходов бюджета:

- на 2018год в сумме 660134,3 тыс.рублей, с общим объемом расходов на 2018 год в сумме 668399,5 тыс.рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета МО «Жигаловский район» на 2018 год в сумме 6566,8 тыс.рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2019год в сумме 415570 тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 327783,6 тыс.рублей, с общим объемом расходов в сумме 422154тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы составят 3890 тыс.рублей, размер дефицита бюджета 7,5%, или 6584 тыс.рублей утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений ;

- на 2020год в сумме 416270 тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 325927,5 тыс.рублей, с общим объемом расходов в сумме 423045,7тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы составят 7952 тыс.рублей, размер дефицита бюджета 7,5%, или 6775,7 тыс.рублей утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Председатель КСК МО «Жигаловский район» А.М. Рудых