

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Слюдянского муниципального образования

г. Слюдянка

20 декабря 2013г.

Заключение

**Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования
на проект Решения Думы Слюдянского муниципального образования
«О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2014год и на
плановый период 2015 и 2016годов»**

На основании федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольных органов субъектов РФ, и муниципальных образований», Положения о РК Слюдянского МО. Мной, председателем Ревизионной комиссии СМО, Орловой Н.Г., проведена финансово – экономическая экспертиза проекта Решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2014год и на плановый период 2015 и 2016годов» Экспертиза проводилась с 20ноября по 20декабря2013г., с перерывом на проведение контрольных мероприятий с 21 по 28ноября по экспертизе решения Думы «О внесении изменений в бюджет на 2013г» и экспертизу постановлений о внесении изменений в муниципальные программы на 2013г. на экспертизу проектов муниципальных программ на 2014г. -2016г. с 2.12.2013г. по 19.12.2013г.

Предмет контрольного мероприятия – На экспертизу представлен проект

Решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2014год и на плановый период 2015 и 2016годов» (Далее –Проект бюджета)

Экспертизой установлено:

Экспертиза Проекта бюджета проводилась в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе Слюдянского муниципального образования, Положением о Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования.

При проведении экспертизы Ревизионная комиссия также учитывала необходимость соблюдения требований Налогового кодекса и Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О бюджетной классификации РФ.

Целью проверки проекта бюджета на 2014г. и плановый период 2015-2016г.г.

- обоснованность доходных статей проекта бюджета на 2014г. и плановый период 2015-2016г.г., наличие и соблюдение нормативных правовых актов, методических указаний, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;

- анализ расходных статей проекта бюджета на 2014г. и плановый период 2015-2016г.г., в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов, и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета.

- оценка сбалансированности бюджета, наличие источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга и предельный объем муниципального долга и предельный объем расходов на его обслуживание.

Главой Слюдянского муниципального образования проект Решения «О бюджете на 2014г и плановый период 2015-2016г.г.» представлен в Думу Слюдянского муниципального образования 15ноября 2013года.

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе составление бюджета основано на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- Прогнозе социально-экономического развития Слюдянского муниципального образования на 2014г. плановый период 2015-2016г.г.
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Анализ текстовой части решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2014год и плановый период 2015 и 2016годов» показал:

- в проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета, установленные Бюджетным кодексом РФ. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2014год составляет 282007316,08руб. или от ожидаемых доходов 2013года составит 87,9%, при этом налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 54551416,08руб. или 108,7% от ожидаемых поступлений в 2013г., безвозмездные поступления ожидаются в 2014году в сумме 227455900,00руб. или 84,1% от ожидаемых безвозмездных поступлений в 2013году. Планируется утвердить общий объем расходов на 2014г. в сумме 287064420,08руб. или 86,5% от ожидаемых расходов в 2013году. Размер дефицита бюджета планируется в сумме -5057105,00руб. или 9,3% от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, источниками финансирования дефицита бюджета на 2014год планируются – привлечение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы и возврат бюджетных кредитов предоставленных юридическим лицам из бюджета поселений.

-также в текстовой части указаны основные характеристики на плановый период 2015 и 2016годов:

а) общий объем доходов на 2015г. прогнозируется в сумме 60892756,6руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в сумме -3214800,00руб., общий рост доходов по сравнению с планируемыми доходами на 2014г. прогнозируется 21,59%, при этом рост налоговых и неналоговых доходов планируется на 105,7%, а уменьшение

безвозмездных поступлений составит 1,4%, от ожидаемых безвозмездных поступлений в 2013г. т.е. уменьшение поступления доходов происходит за счет уменьшения безвозмездных поступлений, а налоговые и неналоговые доходы в 2015г. вырастут по сравнению с 2014г. на 105,7%. Общий объем расходов в сумме -63792756,6руб. в том числе условно утвержденные расходы в объеме 2,5% от общего объема расходов без расходов имеющих целевое назначение или в сумме -1589972,00руб., Размер дефицита прогнозируется в сумме 2900000,00руб. или составит 5%, источником финансирования дефицита бюджета на 2015год планируются – привлечение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы.

б) общий объем доходов на 2016г. прогнозируется в сумме 64102022,55руб. в том числе безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в сумме 3224800,00руб., общий рост доходов по сравнению с планируемыми доходами на 2015г. прогнозируется 105,2%, при этом рост налоговых и неналоговых доходов планируется на 105,7%, а рост безвозмездных поступлений планируется на 100,3%, Общий объем расходов прогнозируется в сумме -67202022,55руб. или прогнозируется рост расходов на 105,3%, том числе условно утвержденные расходы в объеме 5% от общего объема расходов без расходов имеющих целевое назначение или в сумме -3350407,00руб. Размер дефицита прогнозируется в сумме 3100000,00руб. или составит 5%, источником финансирования дефицита бюджета на 2016год планируются – привлечение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы.

Кроме того, в текстовой части утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Слюдянского муниципального образования; утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета; утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, утверждена программа внутренних заимствований на 2014год и плановый период 2015 и 2016г.; указан предельный объем муниципального долга на 2014г. в размере – 54551416,08рублю, на 2015г. в размере – 57677956,60руб.и на 2016г. в размере 60877222,55руб.; утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2015г. в размере 2700000,00руб., по состоянию на 1 января 2016г. в размере 5600000,00руб. и по состоянию на 1 января 2017г. в размере 8700000,00руб.

В текстовой части установлен резервный фонд администрации Слюдянского городского поселения на 2014г. в размере 100000,00руб., на 2015г. в размере 100000,00руб., на 2016г. в размере 100000,00руб.; так же утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Слюдянского муниципального образования на 2014г. в размере - 54551416,08руб.. на 2015г. в размере 57677956,60руб.. на 2016г. в размере - 60877222,55руб. Утверждено распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2014г. и плановый период

2015 и 2016г.г., утверждена ведомственная структура расходов на 2014г. и плановый период 2015г. и 2016г.

Утвержден объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств на 2014г. в сумме - 176970,00руб., на 2015г. в сумме 176970,00руб., на 2016г. в сумме 176970,00руб.

Текстовая часть проекта бюджета в целом соответствует требованиям законодательства. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям БК РФ.

Прогноз доходов осуществлен на основании прогноза социально – экономического развития Слюдянского муниципального образования на 2014г. и плановый период 2015 -2016г. связи с внесением изменений в БК РФ, перечень налоговых доходов дополнен отчислениями от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла и данные доходы согласно решения представительного органа направляются на образование муниципального дорожного фонда.

Расчет поступлений в бюджет Слюдянского муниципального образования по отдельным видам доходов представлен ниже.

Наименование	Оценка 2013 г. Руб.	Прогноз 2014г. Руб.	Прогноз 2014г. %	Плановый период			
				2015г.	2015г. %	2016г.	2016г. %
Налоговые и неналоговые доходы в т.ч	50176238,42	54551416,00	08,7	57677956,60	05,7	60877222,55	05,5
Налог на доходы физических лиц	30111648,00	31707380,00	05,3	33325762,00	05,1	35026725,00	05,1
Акцизы по подакцизным товарам	0,00	4513700,00	0,0	5282000,00	17,0	6078900,00	15,1
Налог на имущество физических лиц	2089776,00	2346953,00	12,3	2466650,00	05,1	2592450	05,1
Земельный налог	9059300,00	9539443,00	05,3	10025960,00	05,1	10537300,00	05,1
Арендная плата за земельные участки собственностью	1447060,00	1591070,00	09,9	1750950,00	10,0	1920950,00	09,7

на которые не разграничена								
Поступле ния от использования муниципального имущества	6356 613,41	3680 357,00	7,9	5 7,00	368035	00,0	1 57,00	1 00,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9230 000	1172 513,08	27,0	1 7,60	114627	7,8	9 40,55	9 0,8

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц в 2014г -58,%, в 2015г. -57,8%, в 2016г. -57,5%

1.Расчет налога на доходы физических лиц на 2014г. по **КБК 10102000010000110** осуществлен на основании фактического исполнения за девять месяцев в 2013г. и ожидаемых поступлений до конца 2013года и с учетом сводного индекса - дефлятора 105,3% и планируется в сумме 31707380,00руб., на 2015г. планируются доходы с учетом индекса- дефлятора -105,1%, на 2016г планируются доходы с учетом индекса- дефлятора -105,1%

2. Доходы от поступлений по подакцизным товарам зачисляться в местный бюджет будут только с 01.01.2014г. по дифференцированному нормативу отчислений в местные бюджеты -0,077%, норматив установлен проектом закона Иркутской области. Доходы по данному виду налога по **КБК 10302000010000110** составят на 2014г. -4513700руб., на 2015г. - 5282000,00руб. на 2016г. -6078900,00руб.

3. Расчет налога на имущество физических лиц на 2014г. по **КБК 10601000000000110** осуществлен на основании фактического исполнения за девять месяцев в 2013г. и ожидаемых поступлений до конца 2013года и с учетом сводного индекса - дефлятора 105,3% и планируется в сумме 2346953,00руб., на 2015г. планируются доходы с учетом индекса- дефлятора -105,1%, на 2016г планируются доходы с учетом индекса- дефлятора -105,1%

4. Расчет земельного дохода на 2014год по **КБК 1060600000110** осуществлен на основании фактического исполнения за девять месяцев в 2013г. и ожидаемых поступлений до конца 2013года и с учетом сводного индекса - дефлятора 105,3% и планируется в сумме 9539443,00 руб., на 2015г. планируются доходы с учетом индекса- дефлятора -105,1%, на 2016г планируются доходы с учетом индекса- дефлятора -105,1%

5 Доходы от арендной платы за «земельные участки гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров указанных земельных участков» определены администратором доходов КУМИ МО Слюдянский район и запланированы по **КБК 11105000000000120** на 2014г. в сумме 1591070,00руб. и прогноз

поступлений на плановый период 2015г. в сумме 1750950,00руб. и 2016г. в сумме -1920950,00руб.

6. Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности по **КБК 11109000000000120** планируются на 2014г. в сумме 3680357,00руб., согласно данным по заключенным договорам на аренду имущества, но при этом не учитывается задолженность по аренде имущества образовавшаяся за прошедши года в сумме 6726930,35руб., и задолженность по арендной плате за текущий год в сумме 3619490,96руб. На суммы задолженности следует увеличить доходы на 2014г. На плановый период 2015г. и 2016г. доходы от сдачи имущества в аренду остаются без изменений по 3680357,00руб. ежегодно, т.е. администрация не планирует проведение работы по увеличению доходов. Согласно представленного протокола заседания балансовой комиссии от 07.11.2013г. предусматривается возврат в 2014г. задолженности по бюджетному кредиту в сумме -2357104руб., (что учтено в источниках погашения бюджетного дефицита) и возврат в 2015г. просроченной задолженности по аренде имущества в сумме – 5261856,04руб., что не учтено в доходах бюджета на 2015г.

7. Доходы от приватизации муниципального имущества, согласно Прогнозного плана приватизации планируются на 2014г. в сумме 1018513,08руб., на 2015г. в сумме - 992277, 60руб. и на 2016г. в сумме 886540,55руб. и доходы от продажи земельных участков согласно данных администратора данных доходов –КУМИ МО Слюдянский район планируются на 2014г. в сумме -154000,00руб. и на 2015 и 2016г. по 154000,00руб. ежегодно.

8. Прогнозируется снижение безвозмездных поступлений в бюджет, которое обусловлено наличием нераспределенных бюджетных ассигнований из областного бюджета.

Расчет доходов бюджета с учетом внесенных изменений в целом соответствует требованиям законодательства.

Проект бюджета Слюдянского муниципального образования на 2014г. и на период до 2016г. сформирован по программному принципу с учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс РФ. В отличии от долгосрочных целевых программ, действовавших ранее, муниципальные программы включают все расходы главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств. Проект бюджета сформирован в рамках единой информационной системы планирования финансовых ресурсов и на основе единой методологии. Доля программных расходов составила в 2014г. -98,6%, в 2015г, -92,3%, в 2016г. – 90%. Планируются расходы на 2014г. в сумме 287064420,08руб. в том числе средства областного бюджета – 221863500,00руб.; на 2015г. планируются расходы в сумме – 62202784,60руб. из них средства областного бюджета – 193900,00руб.; на 2016г. планируются расходы в сумме – 63851615,55руб. из них средства областного бюджета – 193900,00руб. В 2014г. планируется рост расходов по сравнению с 2012г. на 192,2%, а по сравнению с ожидаемыми исполнениями в 2013г. -86,5%,

причиной уменьшения расходов является уменьшения поступления средств из бюджетов других уровней. Расходы бюджета состоят из 8 программ.

Перечень муниципальных программ

наименование	КЦ СР	2014год	2015год	2016год
1	2	3	4	5
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства СМО» на 2014-2016г.	71.0 .00.00	314381, 00	2799502,0 0	285760 7,00
«Доступное жилье на территории СМО» на 2014-2016г	72.0 .00.00	224556 100,00	1171200,0 0	108880 0,00
«Развитие транспортного комплекса и улично – дорожной сети СМО» на 2014 -2016г.	73.0 .00.00	103025 50,00	11918747, 00	122608 63,00
«Благоустройство СМО» на 2014- 2016г.	74.0 .00.00	230788 7,00	2214314,0 0	226183 1,00
«Обеспечение комплексных мер безопасности в СМО»	75.0 .00.00	124029 3,00	1017413,0 0	994769 ,00
«Поддержка приоритетных отраслей экономики СМО» на 2014-2016г.	76.0 .00.00	50000,0 0	50000,00	50000, 00
«Совершенствование механизмов управления СМО» на 2014 -2016г.	77.0 .00.00	299077 33,34	28930799, 34	286252 83,34
«Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта СМО» на 2014 - 2016г.	78.0 .00.00	116052 39,88	10765720, 26	123663 73,21
Итого по муниципальным программам		283117 184,22	58867695, 60	605055 26,55
Непрограммные расходы	89.0 .00.00	334608 9,00	335089,00	334608 9,00
ИТОГО		287064 420,08	62202784, 60	638516 15,55

Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления СМО» на 2014 -2016г представлена была на финансово – экономическую экспертизу 29ноября 2013г., в ходе проведения финансово – экономической экспертизы проекта бюджета на 2014 -2016г. Расходы по данной программе на 2014год составляют 34337302,53руб., а бюджете предусмотрены расходы на сумму 29907733,34руб.; в 2015г. по программе

запланированы расходы в сумме 32419801,6руб., а в бюджете финансирование 28930799,34руб.; на 2016г. по программе запланированы расходы в сумме 32091217,00руб., а в бюджете финансирование – 28625283,34руб. Предусматривается невыполнение программы в 2014г. на сумму -4627569,19руб., в 2015г на сумму -3489002,26руб., в 2016г. в сумме -3812433,66руб. При проведении экспертизы в программу внесены изменения убраны недостающие средства и расходы запланированные в программе стали соответствовать ассигнованиям в проекте бюджета.

. **Муниципальная программа «Поддержка приоритетных отраслей экономики СМО на 2014- 2016г.»** представлена на экспертизу 18ноября 2013г. Согласно экспертизы программы расходы на реализацию программы в сумме – 50,0тыс. руб. программа предусматривает проведение выставочно –ярмарочных мероприятий и проведение конкурсов.

Муниципальная программа «Обеспечение комплексных мер безопасности в СМО» на 2014-2016г. представлена на экспертизу 5 декабря 2013г. Срок реализации программы установлены 2014г.-2-16г., установлен источник финансирования программы – средства местного бюджета. Объем финансирования в сумме -3252375руб. источник финансирования средства местного бюджета, в том числе в 2014г. – 1240293,00руб., в 2015г. - 1017413,00руб., в 2016г. – 994769,00руб. Финансирование данной программы полностью включено в бюджет.

Муниципальная программа ««Развитие транспортного комплекса и улично –дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2016гг. На экспертизу программа представлен 21 ноября 2013г Срок реализации программы установлены 2014г.-2-16г., установлен объем финансирования программы – 53459923,4руб. и источник финансирования программы за счет средств дорожного фонда – 15874600руб. и за счет средств местного бюджета – 18607560руб. В бюджете не предусмотрены средства на выполнение программы на сумму – 5763613,12руб., что влечет за собой невыполнение программы.

Муниципальная программа « Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2016г

На экспертизу программа представлена 6 декабря 2013г., общий объем финансирования по данной программе из средств местного бюджета составит – 8222790руб. в том числе 2014г. – 2953481руб., в 2015г. – 2605602и в 2016г -2663707руб.; финансирование из средства областного бюджета – 581700руб. ежегодно по 193700руб. и общий объем планируемых к привлечению средств – 134603831,88руб. в том числе в 2014г. - 44548863руб., в 2015г. -48321721,70руб. и в 2016г. 41733246,78руб.

Муниципальная программы «Доступное жилье на территории Слюдянского муниципального образования на 2014 -2016г.» Проект Программы состоит из паспорта программы и 2х подпрограмм Срок реализации программы 2014 -2016г

. Предлагается утвердить общий объемы финансирования мероприятий программы в сумме -260166720руб. . в том числе в 2014г. –

239939520руб., в 2015г. – 9072000руб. и в 2016г. – 11155200руб. Источником финансирования программы являются средства местного бюджета в общей сумме – 5146500руб. в том числе в 2014г. -2886500руб., в 2015г. - 1171200руб., в 2016г. -1088800руб. финансирование за счет средств областного бюджета в общей сумме – 105380500руб.. за счет Фонда содействия реформирования ЖКХ в 2014г. -116289100руб.; и ожидаемые к привлечению из иных источников в общей сумме – 33350620руб. в том числе в 2014г. -15383420руб., в 2015г. -7900800руб. и в 2016г. -10066400руб.

Муниципальная программа «Благоустройство Слюдянского муниципального образования» на 2014- 2016г Программа состоит из паспорта программы и 4х подпрограмм. Срок реализации программы 2014 -2016г. общий объем финансирования программы на 2014 -2016г. составляет 13400710руб. в том числе:- за счет средств местного бюджета – 6784032руб. из них в 2014г. -2307887руб., в 2015г. -2214314руб., в 2016г. – 2261831руб. Предусматривается невыполнение программы т.к. в проекте бюджета не запланировано финансирование на 6616678руб.

Муниципальная программа «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2015г. Программа запланирована с учетом внесенных изменений. Общий объем финансирования программы на 2014 -2016г. составляет 42828568,27руб. из них средства местного бюджета -34737333,35руб. средства недостающие - 8091234,92руб. Планируется финансирование в 2014г. – 13097972,39руб. В том числе из средств местного бюджета -11605239,88руб. и недостающие средства -1492732,51руб.; в 2015г. –общий объем финансирования – 13745438,59руб.из них средства местного бюджета -10765720,26руб. и недостающие средства – 2979718,33руб. и в 2016г. – общий объем финансирования -15985157,29 из них средства местного бюджета -- 12366373,21руб. и недостающие средства -3618784,08руб. Планируется не выполнение программы на сумму -8091234,92руб.

Расходы по КБК 0102 на «Функционирование высшего должностного лица» запланированы на 2014г. в сумме – 1554917,00руб.по сравнению с ожидаемыми расходами в 2013г. предусматривается рост расходов на 101,9% В 2015г. и 2016г. рост расходов по данному КБК не запланирован.

Расходы по КБК 0103 «Функционирование законодательных органов власти» планируются на 2014г расходы в сумме – 2091460,00руб. В данную сумму входят расходы на содержание председателя и депутата Думы и расходы Думы на опубликование материалов Думы в средствах массовой информации. Рост расходов по данному КБК по сравнению с ожидаемыми расходами в 2013г. составляет 110%. В 2015г. и 2016г. рост расходов по данному КБК не запланирован

Расходы по КБК 0104 « Функционирование администрации СМО» планируется в сумме – 26320881,00руб. расходы запланированы в соответствии с программой «Совершенствование механизмов управления

СМО» на 2014 -2016г. Рост расходов в 2014г. по данному КБК по сравнению с ожидаемыми расходами в 2013г. составляет 108,3%. По сравнению с 2014г. расходы в 2015г. составят 97,7%, в 2016г. составят – 98,1%

Расходы по КБК 0106 «Обеспечение деятельности органов финансового контроля» планируется в сумме 793004.00руб. Рост расходов по данному КБК по сравнению с ожидаемыми расходами в 2013г. составил - 100,1% Расходы на 2015г. и 2016г. остаются без изменений.

Расходы по КБК 0106 «Резервный фонд» планируются в сумме 100,0тыс.руб. Расходы по Резервному фонду формируются на основании постановления Слюдянского городского поселения от 24,09.2013г. №720, данный нормативный акт не был представлен на экспертизу. Резервный фонд формируется на 2014г.- 2016г. в сумме 100,0тыс.руб. ежегодно.

Расходы по КБК 0113 «Другие общегосударственные вопросы» планируются расходы на 2014г. в сумме 758709,34руб., на 2015г. - 558,709.34руб. и на 2016г. -558769,34руб., данные расходы планируются на оформление документации на оформление муниципального имущества по программе «Совершенствование механизмов управления СМО» на 2014 - 2016г . В 2013г. расходы по данному КБК не проводились.

Расходы по КБК 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы на 2014г. в сумме 1240293,00руб.. на 2015г. в сумме -1017413,00руб., в 2016г. в сумме – 994769,00руб., согласно муниципальной программы « Обеспечение комплексных мер безопасности в СМО» Увеличение данных расходов в 2014г. по сравнению с ожидаемыми расходами в 2013г. составляет -144,1%; в 2015г. расходы по данному КБК по сравнению с планом на 2014г. составят - 82,0%; в 2016г. . расходы по данному КБК по сравнению с планом на 2015г. составят -97,7%

Расходы по КБК 0400 планируются на 2014г. в сумме 8811508руб.; на 2015г.- 9591489руб.; и на 2016г. -9455037руб. . из них:

- по КБК 0401 планируются расходы по программе « Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2016г. в общей сумме на период 2014 -2016г. – 581700руб., ежегодно по 1903900руб., источник финансирования субвенция из бюджета Иркутской области на осуществление областных государственных полномочий по регулированию тарифов в сфере водоотведения и водоснабжение.

- по КБК 0409 планируются расходы на муниципальную программу «Развитие транспортного комплекса и улично – дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2016гг. На 2014г. планируются расходы в сумме -7594004руб., предусматривается по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2013г. рост на 122,3% ; на 2015г. планируются расходы -8550733руб. предусматривается рост по сравнению с 2014г. на 112,5% ; на 2016г. планируются расходы - 8826137руб., предусматривается по сравнению с 2015г. рост на 103,2%. Расходы

планируются на ремонт автомобильных дорог и ремонт дворовых территорий.

- по **КБК 0412** на муниципальную программу «Поддержка приоритетных отраслей экономики СМО на 2014- 2016г.» на 2014г - 50,0тыс.руб.; на 2015г. -50,0тыс.руб. и на 2016г. -50,0тыс.руб.; на муниципальную программу «Совершенствование механизмов управления СМО» на 2014 -2016г., на 2014г. – 973604,0руб.; на 2015г. –796856руб.; на 2016. – 385000руб.

Расходы по КБК 0500 «Жилищно –коммунальное хозяйство» планируются на 2014 -2016г. в сумме -247316251руб. в том числе на 2014г – 231101264руб, в 2015г. -8024753руб. и в 2016г. – 8190234руб. Планируется, что по сравнению с ожидаемыми расходами в 2013г. расходы по данному КБК в 2014г. составят -83,9%, в 2015г. по сравнению с 2014г. расходы составят – 3,5%

- по **КБК 0501 «Жилищное хозяйство»** планируется расходы :

1. на 2014г в сумме 224714564руб. в том числе на муниципальную программу «Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» - 1426464руб. и на муниципальную программу «Доступное жилье на территории Слюдянского муниципального образования на 2014 -2016г.» - 223288100руб. на переселение из аварийного жилищного фонда.

2. на 2015г. в сумме 1427609руб. на 2016г. в сумме 1432095руб. на муниципальную программу «Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования»

- по **КБК 0502 «Коммунальное хозяйство»** планируется расходы : на 2014г в сумме 1527 017руб., в 2015г. в сумме -1177993,0руб., в 2016г. - 1231612руб. на муниципальную программу «Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования»

- по **КБК 0503 «Благоустройство»** запланировано финансирование на 2014г. в сумме – 4859683руб. на 2015г.– 5419151руб. на 2016г. -5526527руб. В том числе на муниципальную программу «Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» . запланировано на 2014г -2708546руб., на 2015г. -3368014руб., на 2016г. – 3434726руб. на уличное освещение. И на программу «Благоустройство СМО» на 2014 – 2151137руб. на 2015г. -2051137руб. и на 2016г. -2091801руб.

- по **КБК 0600 «Охрана окружающей среды»** запланировано финансирование на 2014г. в сумме -156750руб., на 2015г. – 163177руб., на 2016г. – 170030руб. Расходы планируются на программу «Благоустройство СМО» на 2014- 2016г.

- по **КБК 0800 «Культура»** запланировано финансирование на 2014г. – 10451664,88; на 2015г. -9762145.26руб.; на 2016г. -11062798.21руб. на муниципальная программа «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» на 2014 - 2015г. Согласно внесенных изменений в программу в период проведения экспертизы следует внести изменения по данному КБК.

- по КБК 1000 «Социальная политика» запланировано финансирование в сумме:

- на 2014г. – 1567622,00руб. из них на пенсионное обеспечение – 122652руб. и выплаты почетным гражданам – 1444970руб.

- 2015г. – 1470822,00руб. из них на пенсионное обеспечение – 122652руб. и выплаты почетным гражданам – 1348170руб.

- 2016г. – 1388422,00руб. из них на пенсионное обеспечение – 122652руб. и выплаты почетным гражданам- 1265770руб.

- по КБК 1100 «Физическая культура и спорт» запланировано финансирование: на 2014г. – 1153575,00руб., в 2015г. – 1003575руб. и в 2016г. -1303575руб. на муниципальная программа «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2015г. Согласно внесенных изменений в программу в период проведения экспертизы следует внести изменения по данному КБК.

- по КБК 1300 «Обслуживание гос. и муниципального долга» запланировано финансирование: на 2014г – 222750руб., на 2015г. -350625руб. и на 2016г. -361625руб. Расходы запланированы на оплату процентов по планируемым к привлечению бюджетных кредитов на погашение планируемого дефицита бюджета.

В результате балансировки бюджета СМО сформирован дефицит бюджета, который составляет:

В 2014г.- 5057104,00руб. или 9,3% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В 2015г. – 2900000,00руб. или 5% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений

В 2016г. – 3100000,00руб. или 5% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений

И на 2014г. предусмотрен возврат бюджетного кредита от юридических лиц, предоставленного из бюджета поселения в 2011г. в сумме – 2357104руб.

Проектом бюджета предусмотрен предельный объем муниципального долга и установлен верхний предел муниципального долга.

Заключение. Согласно внесенных изменений в программу «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2015г в период проведения экспертизы следует внести изменения по данному КБК 0800 и по КБК 1100. Увеличить доходную часть бюджета в 2015г. на сумму просроченной задолженности по аренде имущества -5261856,04руб. и одновременно внести изменения в расходную часть бюджета, с учетом недостающих средств по программам.

Рекомендация: рекомендуется после внесения изменений указанных в заключении принять Решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2014год и на плановый период 2015 и 2016годов»

Председатель РК
Ознакомлены:
Глава СМО
Председатель КЭФ

Н.Г.Орлова

В.Н.Сендзяк
С.Б. Адамова