**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**Слюдянского муниципального образования**

г.Слюдянка 18 апреля 2019г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2019/39**

**на проект решения Думы Слюдянского муниципального образования "О внесении изменений в решение Думы Слюдянского муниципального образования от 27.12.2018**

**№58 IV-ГД "О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"**

Заключение подготовлено на основании ст.9 Положения о Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования, утвержденного решением Думы Слюдянского муниципального образования от 27.12.2018 № 60 IV-ГД.

При проведении финансово-экономической экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Проект постановления администрации Слюдянского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Комплексное и устойчивое развитие градостроительной деятельности и земельных отношений на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы», утвержденную постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1299.
2. Проект постановления администрации Слюдянского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы, утвержденную постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1183.
3. Проект постановления администрации Слюдянского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие транспортного комплекса и улично-дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы», утвержденную постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1291.
4. Проект постановления администрации Слюдянского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием» на 2019-2024 годы», утвержденную постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1295.
5. Проект постановления администрации Слюдянского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Благоустройство Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы», утвержденную постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1292.
6. Локальные ресурсные сметные расчеты.
7. Устав Слюдянского муниципального образования.
8. Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ).

**Результаты экспертизы:**

Представленным на экспертизу 17.04.2019 года проектом предусматривается внесение изменений в бюджет Слюдянского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В результате рассмотрения представленного проекта **установлено следующее:**

1. Изменения вносятся с целью увеличения доходной части и расходной части бюджета на 8 164 207,65 руб. в отношении плановых назначений на 2019 год.

Предусматриваются следующие изменения доходной части бюджета:

* 1. Увеличение налоговых и неналоговых поступлений на 356 137, 65 руб., в том числе:
		1. включение поступлений единого сельскохозяйственного налога (КБК 182 105 03010 01 0000 110) в сумме 300 рублей на основании фактического поступления (отчет об исполнении бюджета СМО на 01.04.2019);
		2. Включение компенсации Фондом социального страхования затрат Слюдянского муниципального образования (КБК 921 113 02995 13 0000 130) в сумме 353 837,65 руб. на основании фактического поступления (отчет об исполнении бюджета СМО на 01.04.2019);
		3. включение поступлений штрафов (КБК 921 116 51040 02 0000 140) в сумме 2000 рублей на основании фактического поступления штрафа за несоблюдение правил благоустройства (отчет об исполнении бюджета СМО на 01.04.2019);
	2. Увеличение объема безвозмездных поступлений, в том числе:
		1. включение дотации на сбалансированность из районного бюджета (КБК 921 202 15002 13 0000 150) в сумме 6 014 070 руб. на основании письма администрации Слюдянского района от 12 04 2019;
		2. увеличение прочих субсидий (КБК 921 202 29999 13 0000 150) на 1 794 000 руб. в целях реализации мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджета на основании уведомления от 22.03.2019 №8901.
1. Предусматриваются следующие изменения расходной части бюджета:
	1. Увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы на 3 855 300 руб., в том числе:
		1. предусматривается увеличение объема средств местного бюджета на реализацию подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Слюдянского муниципального образования» на 3 375 300 руб. (местный бюджет) на следующие мероприятия:

**- «**Первоочередные мероприятия по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности**»** (КЦСР 71101S2200) для замены котла КЕ 25-14С стац. №4 на котельной «Центральная» предусматривается включение финансирования в сумме 3 465 300,0 руб. (местный бюджет) в целях соблюдения условия софинансирования государственной программы, для получения субсидии из областного бюджета. Общая сметная стоимость замены котла КЕ25-14С стац. №4 на котельной «Центральная» составляет 34 653 259,12 руб.;

- «Разработка, актуализация схем тепло-, водоснабжения, водоотведения, экспертное исследование проектной документации» (КЦСР 7110121140) на актуализацию схем теплоснабжения сократить финансирование на 90 000,0 руб. в связи с экономией по итогу проведенного аукциона.

* + 1. Предусматривается увеличение финансирования Подпрограммы «Чистая вода» на 480 000 руб., в том числе:

- «Разработка проектно-сметной документации» (КЦСР 7130121320) увеличить финансирование на 480 000,0 руб. (местный бюджет) на разработку проектно-сметной документации на строительство ВНС в микрорайоне Рудоуправление. Цена соответствует минимальной из трех коммерческих предложений.

Общий объем финансирования Программы в 2019 году, с учетом изменений, составит 32 378 504,74 руб., в том числе:

- за счет местного бюджета с учетом увеличения на 3 855 300 руб. составит 9 731 204,74 руб.;

- за счет областного бюджета остается без изменения в сумме 22 647 300 руб.;

Объем недостающих средств составит 93 661 986,91 руб.

* 1. Увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортного комплекса и улично-дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы на 1 994 000 руб., в том числе:

2.2.1 предусматривается увеличение финансирования на реализацию подпрограммы «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов СМО» на 1 794 000 руб., в том числе:

- увеличение бюджетных ассигнований на 1 794 000 руб. за счет увеличения муниципального дорожного фонда в связи с получением субсидии из областного бюджета (уведомление от 22.03.2019 №8901), выделенной на финансирование мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджета. Данные средства предлагается направить на ремонт автомобильной дороги (КЦСР 731012С3120) по ул.Набережная г.Слюдянки. Благодаря увеличению общего объема финансирования подпрограммы, финансирование с ул.Набережная перераспределено на мероприятия, ранее не обеспеченные финансированием (ремонт дворовых территорий по адресам Пушкина, 3А, 3Б (762 613 руб.), Советская, 27,27А (338 257,18 руб.), а также ремонт автомобильной дороги по ул. Кирова (693 129,82 руб.)).

- предусматривается перераспределение источников финансирования без изменения объема бюджетных ассигнований в сумме 1 100 870,18 руб. между мероприятиями: ремонт дворовых территорий (КЦСР 7310169110) адресам Пушкина, 3А, 3Б (762 613 руб.), Советская, 27,27А (338 257,18 руб.) и ремонтом автомобильных дорог (КЦСР 73101269120). Замена источников финансирования (акцизы и собственные доходы местного бюджета) не предусматривает изменения стоимости мероприятий.

2.2.2 предусматривается увеличение финансирования на реализацию подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог, технических средств организации дорожного движения, объектов внешнего благоустройства» на 200 000 руб. за счет увеличения муниципального дорожного фонда (источник – собственные доходы местного бюджета) на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог (КЦСР 7320123240) на мероприятие по выполнению ямочного ремонта автомобильных дорог.

Общий объем финансирования Программы в 2019 году, с учетом изменений, составит 16 353 884,18 руб., в том числе:

- муниципальный дорожный фонд 12 727 127,18 руб., из них акцизы на нефтепродукты 6 580 513,86 руб., областной бюджет 1 794 000 руб.;

- местный бюджет 3 626 757 руб.;

Объем недостающих средств с учетом снижения 246 345 883,43 руб.

* 1. Увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Благоустройство Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы на 429 818,48 руб., в том числе:
		1. предусматривается увеличение финансирования на реализацию подпрограммы «Обеспечение экологической безопасности территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы на 277 316,9 руб. на выполнение мероприятия «Организация мероприятий по уборке территории» (КЦСР 7420124210) на устройство контейнерных площадок;
		2. предусматривается увеличение финансирования на реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы на 152 501,58 руб. на мероприятие «Организация мероприятий по уборке несанкционированных свалок» (КЦСР 7430124310) на уборку кладбища в пади Талая на сумму 152 501,58 руб.

Общий объем финансирования Программы в 2019 году, с учетом изменений, составит 11 732 756,48 руб., в том числе:

- 5 158 300 руб. областной бюджет;

- 6 574 456,48 руб. – местный бюджет.

Объем недостающих средств 13 206 355,1 руб.

* 1. Увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием» на 2019-2024 на 800 000 руб., в том числе:

2.4.1 предусматривается увеличение финансирования на реализацию подпрограммы «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы на 545 406 руб. на реализацию мероприятий:

- содержание центрального аппарата администрации (КЦСР 7710144110) увеличение на 539 406 руб. на основании расчета, предусматривающего повышение должностных окладов муниципальных служащих с 01.04.2019 на 4% (Указ Губернатора Иркутской области от 14.03.2019 №52-уг);

- обеспечение социальной поддержки граждан, награжденных почетной грамотой Думы СМО (КЦСР 7710127150) увеличение на 6 000 руб. на основании решений Думы СМО от 31.01.2019 №5 IV-ГД, от 05.03.2019 №23 IV-ГД и Положения о почетной грамоте Думы СМО, утвержденного решением Думы СМО от 07.11.2014 №62 III-ГД.

2.4.2 предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований в рамках утвержденных лимитов подпрограммы «Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и процессов автоматизации в органах местного самоуправления СМО» на 2019-2024 годы между отдельными мероприятиями:

- приобретение материально-технических ценностей (КЦСР 7720127230) увеличение финансирования на 58 000 руб., в том числе приобретение блоков бесперебойного питания на основании коммерческого предложения, подтверждающего выбор наименьшей цены;

- проведение организационно-технических мероприятий по обеспечению бесперебойного доступа в Интернет (КЦСР 7720127240) снижение финансирования на 58 000 руб. ремонт электронной техники.

2.4.3 предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований в рамках утвержденных лимитов подпрограммы «Развитие муниципальной службы в СМО» на 2019-2024 годы между отдельными мероприятиями:

- оплата проезда муниципальных служащих на курсы (КЦСР 7730127310 120) увеличение финансирования на 63 800 руб.;

- оплата за проживание муниципальных служащих во время обучения (КЦСР 7730127310 240) сокращение финансирования на 63 800 руб.;

2.4.4 предусматривается увеличение финансирования на реализацию подпрограммы «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления СМО» на 2019-2024 годы на 254 594 руб., в том числе на приобретение мягкого инвентаря, хозяйственных материалов и пр. материальных запасов (КЦСР 7750127580).

С учетом увеличения на 800 000 руб., объем финансирования Программы составит 41 295 378,54 руб.

* 1. Увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие градостроительной деятельности и земельных отношений на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы. Предусматривается увеличение бюджетных ассигнований учет на 500 000 руб. на выполнение землеустроительных работ (КЦСР 810012Z110) в целях межевания земельных участков и постановки на кадастровый учет. Потребность рассчитана на основании минимальной цены за межевание земельных участков из трех коммерческих предложений, в сумме 4000 руб. Всего планируется поставить на кадастровый учет 125 земельных участков. Данные земельные участки расположены под контейнерными площадками Слюдянского городского поселения. Мероприятие планируется во исполнение Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Общий объем финансирования Программы в 2019 году, с учетом изменений, составит 1 592 833 руб. (средства местного бюджета).

Объем недостающих средств составит 8 118 784,8 руб.

* 1. увеличение объема бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов на 585 089,17 руб., в том числе:

- обеспечение деятельности ревизионной комиссии СМО (КЦСР 8920146110) увеличение на 384 724 руб. в целях доведения фонда оплаты труда до нормативного;

- увеличение бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты на 200 365,17 руб., в том числе на содержание ЕДДС (КЦСР 894012Д100) на 193 542,33 руб., на решение вопросов местного значения в сфере секретного делопроизводства (КЦСР 894022С200) на 6 822,84 руб. Увеличение производится на основании дополнительных соглашений к соглашениям о передаче полномочий от 08.11.2017 №270/7-11, 272/7-07 в связи с увеличением фонда оплаты труда персонала администрации района с 01.04.2019 года.

1. Предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований между непрограммными расходами бюджета в отношении плановых назначений на 2020 год. А именно: увеличение бюджетных ассигнований на межбюджетные трансферты в рамках соглашений о передаче полномочий от 08.11.2017 №270/7-11, 272/7-07 на содержание ЕДДС (КЦСР 894012Д100) на 258 056,44 руб., на решение вопросов местного значения в сфере секретного делопроизводства (КЦСР 894022С200) на 9 097,12 руб. за счет сокращения расходов на обеспечение деятельности ревизионной комиссии СМО (КЦСР 8920146110) на 267 153,56 руб.
2. Дефицит бюджета остается без изменений в сумме 7 597 052,63 руб. или 11,8% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.
3. Параметры бюджета в результате предлагаемых изменений:

Доходная часть – 124 941 141,84 руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 60 318 850 руб.;

Расходная часть – 132 538 194,47 руб.

Дефицит – 7 597 052,63 руб.

**Выводы:** финансово-экономические нарушения не выявлены. Ревизионная комиссия Слюдянского муниципального образования **рекомендует** проект решения Думы Слюдянского муниципального образования "О внесении изменений в решение Думы Слюдянского муниципального образования от 27.12.2018 №58 IV-ГД "О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" к рассмотрению и утверждению на очередном заседании Думы Слюдянского муниципального образования.

Председатель ревизионной комиссии

Слюдянского муниципального образования С.Б. Адамова