**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**муниципального образования**

**«Эхирит-Булагатский район**»

**Заключение**

**по результатам экспертизы на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский**

**район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.**

п. Усть-Ордынский «10» декабря 2018 года

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и на основании плана работы КСП на 2018 год.

Проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект бюджета) внесен на рассмотрение в Думу 15 ноября 2018 года, в срок установленный решением Думы от 28.09.2016г № 140 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Эхирит-Булагатский район».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1. Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта районного бюджета.**

Основные направления бюджетной, налоговой политики муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утверждены постановлением Мэра муниципального образования от 12.07.2018 № 756, определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 01.03.2018, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р, государственной программой Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2016 № 445, Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Иркутской области на очередной финансовый год и на плановый период.

В составе документов и материалов, направленных в Думу муниципального образования одновременно с проектом решения, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Мэра муниципального образования от 15.11.2018года № 1175.

Динамика макроэкономических показателей за 2016-2017 годы, а также

результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2018 год и прогноза на 2019-2021 годы

представлена в таблице 1.

Таблица№1 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Факт** | | **Оценка**  **2018**  **год** | **Прогноз** | | |
| **2016**  **год** | **2017**  **год** | **2019**  **Год(2 В)** | **2020**  **год** | **2021**  **год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объём отгруженных  товаров собственного  производства,  выполненных работ и услуг собственными  силами | млн.руб | 325,0 | 416,1 | 434,9 | 452,6 | 469,0 | 485,6 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников  финансирования | млн.руб | 179,56 | 9,49 | 667,26 | 635,0 | 0 | 0 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг в том числе: | млн.руб | 1499,15 | 1595,64 | 1611,034 | 1644,744 | 1659,397 | 1684,639 |
| Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции | млн.руб | 151,13 | 181,08 | 179,09 | 185,36 | 191,10 | 197,41 |
| Прибыль прибыльных предприятий | млн.руб | 28,80 | 29,56 | 26,08 | 27,53 | 29,32 | 30,02 |
| Среднесписочная численность работников | тыс.чел | 7,00 | 6,52 | 6,21 | 6,31 | 6,31 | 6,32 |
| Среднемесячная  начисленная  заработная плата  работников | руб | 26772,2 | 28663,5 | 29523,4 | 30409,1 | 31321,37 | 32261,0 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории) | млн.руб | 155,9 | 163,0 | 165,0 | 167,0 | 168,0 | 168,0 |

Прогноз предусматривает в 2019 году в целом увеличение объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами к уровню 2018 года на 4,1 % (на 8,7 % к уровню 2017 года) и составит в сумме 452,6 млн. рублей.

В 2019-2020 годах прогнозируется ежегодный рост объема отгруженных товаров собственного производства к показателям предыдущего года в среднем на 5,45 % составит по расчетам 469,0 млн. рублей и 485,6 млн. рублей, соответственно. К 2020 году данный показатель увеличится на 11,6 процента к ожидаемому уровню 2018 года.

Объем инвестиций в основной капитал в 2019 году уменьшается на 32,26 тыс. рублей или на 4,9 % к ожидаемому уровню 2018 года и на плановый период не ожидается, что отрицательно повлияет на социально-экономическое развитие района в целом.

Учитывая прогнозные экономические показатели работы предприятий на 2019-2021 годы, в 2019 году ожидается рост выручки от реализации продукции, работ, услуг на 2,1% и составит 1644,744 млн. рублей. В 2020-2021 годах тенденция роста данного показателя положительная и в среднем составит 2,3 %.

Основным видом экономической деятельности района является сельскохозяйственное производство, приоритетным направлением которого является животноводство. Так же в районе как и прошлые годы имеются перспективы создания предприятий по переработке сырья сельскохозяйственной продукции.

По оценке 2018 года выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит 179,09 млн. рублей, что ниже показателей 2017 года на 1,1%; в 2019 году – выручка 185,36 млн. рублей, рентабельность повысится на 3,0 %; в 2020 году – выручка 191,10 млн. рублей, рентабельность- 3,1%; в 2021 году – выручка 197,41 млн. рублей - рентабельность- 3,3%.

По оценке средних и крупных предприятий среднесписочная численность работающих в 2018 году по сравнению с 2017 годом в целом по району уменьшится на 4,8%. По прогнозу на 2019 год этот показатель по району увеличится на 1,6 % в связи незначительным увеличением численности работников занятых в области оптовой и розничной торговли.

На 2020-2021 годы предполагается рост среднесписочной численности работников в среднем до 3,7 %.

Среднемесячная зарплата по району по оценке 2018 года составит 29523,4 рублей, что на 3,0 процентов выше среднемесячной заработной платы 2017 года. В 2019 году прогнозируется увеличение на 3,0 процентов и составит 30409,1 рублей, в плановом периоде 2019-2020 годов прогнозируется незначительное увеличение на 3%.

В целом прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район с учетом анализа развития экономики района в 2016-2017 годах, ожидаемых итогов за 2018 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Иркутской области на 2019-2021 годы.

Для разработки прогноза использован базовый вариант (второй вариант). Базовый вариант «отражает умеренно-оптимистичный характер развития хозяйствующих субъектов, повышение эффективности бизнеса, повышение эффективности расходов бюджета».

**2. Общая характеристика проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»**.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 1.1 проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», (далее районный бюджет) предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального района «Эхирит-Булагатский район»

на 2019 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 970 518,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 108 621,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления с областного бюджета в объеме 861 697,8 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления 200,0 тыс.рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 981 462,5 тыс.рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 10 862,1 тыс. рублей или 10,0 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Динамика параметров районного бюджета в 2017-2019 годах представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2017 | ожидаемое 2018г | 2019(проект) | | |
| сумма | Изменения к 2018 г (ожидаемому) | |
|  |  |  |  | тыс.руб | % |
| 1 | 2 | 3 | 5 |  |  |
| Доходы | 890400,0 | 1 092 784,6 | 970 518,8 | - 122 265,8 | 88,8 |
| Расходы | 873198,0 | 1 115 433,9 | 981 380,9 | - 134053,0 | 87,9 |
| Дефицит (-),  прфицит(+) | +17201,0 | - 22 649,3 | -10 862,1 | - 6 814,0 | 48,0 |

Следует отметить, что ожидаемый объем доходов районного бюджета в 2018 году по отношению к факту 2017 года выше, и составит 122,7% или в сумме 1 092 784,6 тыс. рублей. Вместе с тем, прогнозируемый объём доходов районного бюджета в 2019 году ниже, чем к ожидаемому 2018 году на 122265,8 тыс. рублей или 11,2%.

Также, ожидаемый объем расходов в 2018 году выше на 242 235,9 тыс.рублей к факту 2017 года, что составляет 127,7%, и выше прогнозируемого объема расходов 2019 года на 134053,0 тыс.рублей или на 13,7%.

В соответствии со статьей 1.1 и 1.2. проекта решения Думы основные параметры районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сведены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 | 2020 | 2021 |
|  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Доходы | 970 518,8 | 959 154,2 | 962 457,3 |
| Расходы | 981 380,9 | 967 491,4 | 971 002,1 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 2 987,5 | 6 123,8 |
| Дефицит (-) | - 10 862,1 | - 8 337,2 | - 8 544,8 |

на 2020 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 959 154,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 111 162,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления с областного бюджета в объеме 847 792,2 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления 200,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 967 491,4 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2987,5 тыс. рублей, что соответствует ст.184.1. БК РФ в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 8 337,2 тыс. рублей или 7,5 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

на 2021 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 962 457,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 113930,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления бюджета с областного в объеме 848 326,8 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления в объеме 200,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 971 002,1 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6123,8 тыс. рублей, что соответствует ст.184.1 БК РФ в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 8 544,8 тыс. рублей или 7,5 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета на 2018 год, основные показатели прогноза социально-экономического развития Эхирит-Булагатского района на 2019 год до 2021 года.

**3. Доходы районного бюджета**

Доходы бюджета муниципального района «Эхирит- Булагатский район» составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2019 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством.

Прогноз доходов районного бюджета на 2019 год и плановый период 20-2020-2021 годов осуществлен на основе прогнозируемых поступлений в 2018 году по утвержденным нормативам отчислений и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2019-2021 годы.

Показатели поступления доходов в бюджет муниципального района в 2017-2019 годах представлены в таблице.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Прогноз 2019**  **к** |
| **Наименование** | **факт** | **Ожидаемое** | **Прогноз** | **ожидаемому** |
|  | **2017г.** | **2018г.** | **2019г.** |
|  |  |  |  | **2018г,(%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы :** | **110495,0** | **109023,0** | **108621,0** | **99,6** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **80404,8** | **84000,0** | **85000,0** | **101,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 80404,8 | 84000,0 | 85000,0 | 101,2 |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ** | 0 | 0 | 262,0 | 0 |
| **Налоги на совокупный доход** | **12126,5** | **13269,0** | **13601,0** | **102,5** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 8391,6 | 8502,0 | 8000,0 | 94,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2987,1 | 3901,0 | 4801,0 | 123,01 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 734,1 | 750,0 | 750,0 | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 13,7 | 116,0 | 50,0 | 43,1 |
| **Государственная пошлина** | **5286,0** | **3200,0** | **3500,0** | **109,4** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **5788,8** | **2790,0** | **2050,0** | **73,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1924,5** | **460,0** | **300,0** | **65,2** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **198** | **230,0** | **473,0** | **205,7** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **3521,5** | **3768,0** | **3435,0** | **91,2** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **34,7** | **6,0** | **0** | **0** |

Из таблицы видно, что представленный к утверждению объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2019 год уменьшается в сравнении с ожидаемым исполнением районного бюджета в 2018 году на 402,0 тыс. рублей или на 0,4 %.

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов в 2019 году к ожидаемому уровню 2018 года уменьшение объемов поступлений ожидается по поступлениям:

- по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 740,0 тыс. рублей или на 26,5%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 160,0 тыс. рублей или 34,8%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 333,0 тыс. рублей или 8,8%;

- по налогу на совокупный доход на 98,8 тыс. рублей или на 0,8%;

Рост доходов наблюдается по отдельным видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц на 1000 тыс. рублей (1,2 %) Поступление налога на доходы физических лиц в 2019 году рассчитано на основе ожидаемых поступлений 2018 года, темпа роста фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019-2021 годы;

- по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 900,0 тыс. рублей (+23,01%). Прогноз поступлений по данному налогу рассчитан на основе ожидаемых поступлений в 2018г. с учетом сводного индекса цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019-2021 годы;

- по государственной пошлине на 300,0 тыс. рублей или 9,4%. Расчет произведен на основе ожидаемых поступлений на 2018 год;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 243 тыс. рублей или почти в 2 раза. Данный вид дохода сформирован в соответствии с данными главного администратора доходов консолидированного бюджета Иркутской области – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Иркутской области.

В проекте на 2019 год предусмотрен поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 262,0 тыс. рублей, в связи с оформлением в собственность автомобильных дорог общего пользования муниципальным образованием.

Прочие неналоговые доходы в проекте не предусмотрены.

Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2019 год составят 861 979,4 тыс. рублей, что на 121 782,2 тыс. рублей или на 12,4 % ниже ожидаемого уровня 2018 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2019 год определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 и плановый период 2020-2021 годов» и представлен в таблице.

Таблица №4(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Факт**  **2017год** | **Ожидаемое**  **2018год** | **Темп**  **роста %** | **Прогноз**  **2019года** | **Темп**  **роста %** |
| **Дотации,**  в том числе | 75 602,3 | 110 888,9 | 46,6 | 114 714,8 | 3,5 |
| **Субсидии** | 127 651,6 | 153 984,1 | 20,6 | 60 511,3 | -60,7 |
| **Субвенции** | 576 690,1 | 718 148,6 | 24,5 | 686 471,7 | -4,4 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 359,9 | 440,0 | 22,3 |  | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 219,6 | 300,0 | 36,6 | 200,0 | -33,3 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **779 905,0** | **983 761,6** | **26,1** | **861 897,8** | **12,4** |

Источниками прогнозируемых безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2019 года являются:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 114 714,8 тыс. рублей или темп роста с ожидаемыми поступлениями составит 3,5% (3825,9 тыс. рублей);

– субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 60 511,3 тыс. рублей или темп роста снижается на 60,7% (93 31 595,3 тыс. рублей);

– субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 686 471,7 тыс.рублей или темп роста с ожидаемыми поступлениями снижается на 4,4% (31 676,9 тыс. рублей).

Как и предыдущие годы объем безвозмездных поступлений будут уточнятся в соответствии с изменениями в областной бюджет.

**4.Расходы районного бюджета**

Расходы, отраженные в проекте бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 запланированы в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области, нормативных актов муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», с учетом разграничения расходных полномочий. Учитывались ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2018 год.

Проект районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее - проект бюджета) сформирован по программному принципу.

Всего будут действовать 13 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, социальной политики, культуры, спорта, экономики и др. Объем расходов, по которым составит в 2019 году 975 421,7 тыс. рублей или 99,4 процентов от общего объема расходов районного бюджета. По сравнению с бюджетом 2018 года (12 МП) в 2019 году предусмотрена муниципальная программа «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе на 2019-2023 годы.

**4.1.** **Анализ проекта муниципальной программы «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это совершенствование механизмов управления экономическим развитием муниципального образования. Задачи программы- обеспечение эффективного управления муниципальным образованием и исполнение реализации полномочий органов местного самоуправления.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе предусмотрены по коду целевой статьи расходов (далее КЦСР) – 68 0 00 00000 в объеме 154 030,4 тыс. рублей. В разрезе ведомственной структуры расходов (далее КВСР) расходы предусмотрены:

по коду 901 – Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 36 859,2 тыс. рублей;

по коду 903- Комитет по финансам и экономике в сумме 86 675,3 тыс. рублей,

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 26 124,0 тыс. рублей;

по коду 905- Комитет ЖКХ - в сумме 312,5 тыс. рублей;

по коду 908- Комитет по управлению имуществом администрации в сумме 4059,5 тыс. рублей.

По паспорту муниципальной программы объемы расходов составили в сумме 155 130,5 тыс. рублей, что больше на 1 100,0 тыс. рублей планируемых показателей проекта бюджета. В паспорте расходы на сумму 1100, тыс. рублей предусмотрены за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В результате уменьшения расходов имеются риски на не достижение конечного результата.

На плановый период 2020 года финансирование предусматривается в сумме 153 272,3 тыс. рублей, на 2021 год – 153 769,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа состоит из 6 подпрограмм и представлена в таблице 5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ожидаемое**  **2018год** | **проект**  **2019год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* | 32 028,9 | 31 891,8 | -137,1 | -0,4 |
| «*Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 898,3 | 444,7 | -453,6 | -50,5 |
| *«Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2021 годы.* | 25 063,8 | 29561,6 | +4497,8 | +17,9 |
| *«Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021гг»* | 2 392,7 | 2027,2 | -365,5 | -15,3 |
| *«Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 91 808,2 | 86045,7 | -5762,5 | -6,3 |
| *«Обеспечение**деятельности КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021гг»* | 4 156,9 | 4059,5 | -97,4 | -2,3 |
| **Всего по программе:** | **156 348,8** | **154 030,4** | **-2318,4** | **-1,5** |

В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года объем финансирования программы в 2019 году предусмотрен с уменьшением расходов на 2318,4 тыс. рублей (1,5 %).

Увеличение расходов предусмотрено по одной подпрограмме:

1. *«Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2021 годы»* на 4497,8 тыс. рублей или на 17,9 процентов. Данная подпрограмма состоит из 9 основных мероприятий:

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции в сумме 27,2 тыс. рублей;

- осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 629,6 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 565,4,0 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 4,1 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских),районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите прав в сумме 1268,5 тыс. рублей;

- осуществление отдельного областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в области охраны труда в сумме 629,6 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 26124,0 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 312,5 тыс. рублей.

*У*меньшение расходов предусмотрено по 5 подпрограммам:

*1. «Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» на 137,1 тыс. рублей или на 0,4 процент.* В рамках данной подпрограммы предусмотрены 3 основные мероприятия:

- обеспечение реализации полномочий мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 31804,4 тыс. рублей;

- повышение квалификации специалистов администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 26,9 тыс. рублей;

- обеспечение режима секретности и защита государственной тайны в МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 60,5 тыс. рублей.

1. «*Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* на 453,6 тыс. рублей или на 50,5 процента. Данная подпрограмма состоит из основного мероприятия – создание условий для эффективной деятельности администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 444,7 тыс.рублей.

*3. «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* на 365,5 тыс. рублей или на 15,3%. Данная подпрограмма состоит из основного мероприятия – выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 2027,2 тыс. рублей.

*4.«Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* на 5762,5 тыс. рублей или на 6,3%.

Данная подпрограмма состоит из 2 основных мероприятий:

*-* обеспечение эффективного управления районным бюджетом, формирования организации исполнения районного бюджета и реализации возложенных на Комитет по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район» бюджетных полномочий в сумме 9518,4 тыс. рублей;

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района» в сумме 76 527,3 тыс. рублей

*5.*.*«Обеспечение**деятельности КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* на 522,1 тыс. рублей или на 11,1 процента. Данная подпрограмма состоит из 2 основных мероприятий:

- обеспечение деятельности КУМИ в сумме 3881,5 тыс. рублей;

- обеспечение эффективности управления и использования муниципального имущества, земельных участков и реализация возложенных на КУМИ полномочий в сумме 180,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного и местного бюджетов и средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

**4.2.** **Анализ проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Цель программы это формирование здорового образа жизни населения, развитие физкультуры и спорта.

Муниципальная программа не включает перечень подпрограмм Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2019 годпредусмотрены по коду КЦСР 6900000000 в объеме 775,9 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте муниципальной программы. На плановый период 2019-2020 годов финансирование предусматривается в сумме 816,9 тыс. рублей ежегодно. В разрезе ведомственной структуры расходов (далее КВСР) расходы предусмотрены:

по коду 901 – Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 725,9 тыс. рублей;

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 50,0 тыс. рублей;

В рамках реализации муниципальной программы планируется 2 основные мероприятия:

- проведение и участие в спортивных мероприятиях в сумме 725,9 тыс.рублей;

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 50,0 тыс.рублей.

В 2017 году исполнение по программе составило 100 процентов (514,4 тыс. рублей).

По сравнению с ожидаемыми расходами 2018 года (14 598,7 тыс. рублей) уменьшение расходов составит в сумме 13822,9 тыс. рублей.

Уменьшение поясняется тем, что в 2018 году были капитальные вложения и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств областного и местного бюджетов.

В 2019 году источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.3.** **Анализ проекта муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Цель программы – обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2019 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР) 8300000000 в объеме 911,1 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте программы. В плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрены расходы 240,0 тыс. рублей ежегодно. Исполнителями программы являются Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» (код 901) в сумме 897,6 тыс. рублей и Отдел культуры администрации МО (код 910) в сумме 13,5 тыс. рублей;

Муниципальная программа включает 4 подпрограммы:

- *«Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2015-2021годы»* в сумме 95,6 тыс.рублей. Данная подпрограмма включает основное мероприятие – проведение районных мероприятий и участие в областных мероприятиях*;*

- *«Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на2015-2021гг»* в сумме 81,2 тыс. рублей и состоит из основного мероприятия – проведение районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах*;*

- *«Профилактика наркомании и других социально - негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район на 2015-2021гг»* в сумме 39,4 тыс. рублей и состоит из основного мероприятия - проведение районных мероприятий по профилактике социально-негативных явлений, участие в областных мероприятиях;

- *«Молодым семьям- доступное жилье на 2015-2021годы»* в сумме 694,8 тыс. рублей*.* Данная подпрограмма включает основное мероприятие – предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям из местного бюджета.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы, определены средства местного бюджета.

В 2017 году исполнение по муниципальной программе составило в сумме 58,0 тыс. рублей или 100% от плана.

По сравнению с ожидаемыми расходами 2018 года (2125,5 тыс.рублей) в проекте на 2019 год уменьшение расходов по муниципальной программе на 1214,4 тыс. рублей. Уменьшение поясняется тем, что по социальным выплатам на улучшение жилищных условий молодым семьям за счет средств областного бюджета не предусмотрены.

В проекте бюджета источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.4.** **Анализ проекта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это повышение эффективности по социальной защите населения.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2019 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР) 8200000000 в объеме 12911,2 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренный в паспорте программы. В плановом периоде 2020-2021годов предусмотрены расходы 12145,5 тыс. рублей ежегодно. Исполнителями программы являются:

– Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» (код 901) в сумме 4511,1 тыс. рублей;

– Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (код 904) в сумме 269,6 тыс. рублей;

- Комитет по управлению имуществом администрации (код 908) в сумме 717,0 тыс. рублей;

- Отдел по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг администрации МО «Эхирит-Булагатский район» (код 911) в сумме 7413,5 тыс. рублей.

Финансирование будет осуществляться за счет средств местного и областного бюджета.

Программа включает 3 подпрограммы:

*1.* «*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»* в сумме 11 652,4 тыс. рублей*.* В рамках подпрограммы расходы предусмотрены по 4 основным мероприятиям:

- доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности в сумме 4070,9 тыс. рублей;

- выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" в сумме 168,0 тыс. рублей

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1513,5 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 5900,0 тыс. рублей.

*2. «Старшее поколение в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»* в сумме 212,3 тыс. рублей.*.* По данной подпрограмме расходы предусмотрены по основному мероприятию - сотрудничество с первичными общественными организациями.

*3. «Доступная среда на 2017-2021годы»* в сумме 1046,6 тыс. рублей, реализация подпрограммы будет осуществляться по следующим мероприятиям:

- обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием в сумме 189,6 тыс. рублей;

- повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 80,0 тыс. рублей;

- расходы на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей;

- расходы на приобретение транспорта общего пользования, оборудованного для перевозки инвалидов и других маломобильных групп населения за счет средств местного бюджета в сумме 717,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2019 год в приложении №5 в тактической цели 1.5 вышеуказанное мероприятие в сумме 717,0 тыс. рублей отсутствует. Необходимо добавить в подпрограмму *«Доступная среда на 2017-2021годы»*.

В 2017 году исполнение по программе составило 97,8 процентов (10773,6 тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года (11747,1 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2019 году предусмотрен с увеличением расходов на 1 164,1 тыс. рублей (9,9 %).

Изменение финансирования по подпрограммам приведены в таблице.

Таблица№6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ожидаемое**  **2018год** | **проект**  **2019год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| «*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-20121 годы».* | 11268,2 | 11652,3 | +384,1 | +3,4 |
| *«Старшее поколение в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы».* | 254,1 | 212,3 | -41,8 | -16,5 |
| *«Доступная среда на 2017-202годы»* | 224,7 | 1046,6 | +821,9 | +365,7 |
| ***Всего по программе*** | **11747,1** | **12911,2** | **+1164,1** | **9,9** |

Планируется уменьшение расходов по подпрограмме «- *«Старшее поколение в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»* в сумме 41,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов по подпрограмме *«Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»* составит в сумме 384,1 тыс. рублей (+ 3,4,0%), в том числе по основным мероприятиям:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 240,9 тыс. рублей;

- доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности на 155,3 тыс. рублей.

Вместе с планируемым увеличением объемов подпрограммы, уменьшаются расходы по мероприятию - выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" на 12,0 тыс. рублей.

*Увеличение расходов по подпрограмме* *«Доступная среда на 2017-2021годы»* составит в сумме 821,9 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 42,5 тыс. рублей;

- расходы на приобретение транспорта общего пользования, оборудованного для перевозки инвалидов и других маломобильных групп населения за счет средств местного бюджета в сумме 717,0 тыс. рублей;

- обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием в сумме 2,4 тыс. рублей;

- расходы на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования определены средства областного и местного бюджетов.

**4.5.** **Анализ муниципальной программы «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является муниципальное казенное учреждение «По делам ГО, ЧС и ЕДДС» МО «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы это обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2019 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8400000000 в объеме3541,7 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы.В плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрены расходы 3458,9 тыс. рублей ежегодно. В разрезе ведомственной структуры расходов, расходы предусмотрены по коду 901 – Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 3541,7 тыс. рублей. Перечень подпрограмм отсутствует.

Основными мероприятиями программы являются:

- защита населения и территорий от ЧС техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по ГО и ПБ планируется в сумме 3365,4 тыс. рублей;

- повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 56,4 тыс. рублей.

- обеспечение непредвиденных расходов в счет резервного фонда в сумме 120,0 тыс. рублей;

Объем финансирования по программе в 2019 году планируется увеличить в сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года на 860,8 тыс. рублей.

В 2017году исполнение по программе составило 26,2 процентов (261 тыс. рублей), средства резервного фонда в объеме 120,0 тыс. рублей и на развитее ЕДДС в объеме 599,7 тыс. рублей не были использованы.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.6.** **Анализ муниципальной программы «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2019 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8500000000 в объеме 248,0 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного по паспорту программы. В плановом периоде 2020-2021 годов объеме 48,0 тыс. рублей ежегодно. Перечень подпрограмм отсутствует. В разрезе ведомственной структуры расходов (далее КВСР) расходы предусмотрены:

по коду 901 – Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 48,0 тыс. рублей;

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 100,0 тыс. рублей;

по коду 910 – Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 100,0 тыс. рублей.

Основным мероприятиями программы являются:

- организация и проведение мероприятий направленных на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района в объеме 48,0 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по усилению режима безопасности образовательных учреждений в целях предотвращения террористических актов, а также размещение материалов, способствующих активному вовлечению населения в противодействие терроризму и экстремизму на территории МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 200,0 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года (633,7 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2019 году предусмотрен с уменьшением расходов на 385,7 тыс. рублей, в связи с тем, что мероприятия, в рамках перечня народных инициатив, реализованные в 2018 году в плане 2019 года не предусмотрены.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджета

В 2017 году исполнение по программе составило 98,2 процентов (1833,7 тыс. рублей).

**4.7.** **Анализ муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел экономики Комитета по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение эффективности поддержки приоритетных отраслей экономики.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2019 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8100000000 в объеме 5305,0 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного по паспорту программы. В разрезе ведомственной структуры расходов, расходы предусмотрены:

по коду 901 – Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 192,1 тыс. рублей;

по коду 903- Комитет по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 21,2 тыс. рублей

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 4 858,0 тыс. рублей;

по коду 905 – Комитет ЖКХ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 150,1 тыс. рублей;

по коду 910 – Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 83,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа представлена двумя подпрограммами:

1.*«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы».* Расходы на реализацию запланированы в сумме 152,6 тыс. рублей. Основное мероприятие – информационная, консультационная, финансовая поддержка малого и среднего предпринимательства.

2.*«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы.* Расходы запланированы в сумме 5152,4 тыс. рублей и включает 4 основные мероприятия:

- проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 4706,8 тыс. рублей;

- проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 400,7 тыс. рублей;

- обучение по охране труда работников муниципальных учреждений района в сумме 3,0 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по пропаганде охраны труда, продвижению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 41,9 тыс. рублей.

В 2017 году исполнение по программе составило 88,1 процентов (2091,9 тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года (2282,1 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2019 году предусмотрен с увеличением расходов на 3022,9 тыс. рублей (или в 2,3 раза).

Изменение финансирования по подпрограммам приведены в таблице.

Таблица №7(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **ожидаемое**  **2018год** | **проект**  **2019год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| ***«****Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 0 | 152,6 | + 152,6 |  |
| *«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* | 2282,1 | 5152,4 | +2870,3 | 2,3 раза |
| ***Всего по программе*** | **2282,1** | **5305,0** | **+3022,9** | **2,3 раза** |

По подпрограмме *«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* ожидаемые расходы на 2018 год не предусмотрены.

По подпрограмме *«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы*»» в сравнении с ожидаемыми расходами произошло увеличение на 2870,3 тыс. рублей или в 2,3 раза. Увеличение расходов произошло по проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района на 2931,1 тыс. рублей (4706,8 тыс.рублей - 1775,7 тыс.рублей) .

Источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.8.** **Анализ муниципальной программы «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Управление образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2019 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР 8600000000) в объеме743484,2 тыс. рублей, что меньше на 22 341,26 тыс. рублей расходов, предусмотренные в паспорте муниципальной программы. На плановый период 2020 год расходы предусмотрены в объеме 743865,0 тыс. рублей, 2021 год – 743737,4 тыс. рублей. Исполнителями муниципальной программы являются, в разрезе ведомственной структуры расходов:

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 724 316,2 тыс. рублей;

по коду 905 – Комитет ЖКХ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 3775,0 тыс. рублей;

по коду 910 – Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 15393,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2019год программа представлена 6 подпрограммами:

1. «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»*. Расходы запланированы по 3 мероприятиям:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 12 433,2 тыс. рублей;

- материально-техническое оснащение муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 405,8 тыс. рублей;

- осуществление полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 156 243,1 тыс. рублей.

2.*«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы».* Расходы запланированы в сумме 529 802,8 тыс. рублей. Данная подпрограмма состоит из 1 ведомственной целевой программы «Школьное питание на 2015-2021 гг» в сумме 226,1 тыс. рублей и из 6 основных мероприятий:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в сумме 31892,4 тыс. рублей;

- осуществление полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 493 253,5 тыс. рублей;

- приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно за счет местного бюджета в сумме 200,0 тыс. рублей;

- материально-техническое оснащение муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 405,8 тыс. рублей;

- закупка оборудования для оснащения производственных помещений школьных столовых муниципальных образовательных учреждений за счет местного бюджета в сумме 50,0 тыс. рублей;

- мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет местного бюджета в сумме 3775,0 тыс. рублей.

3.*«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы».* Расходы запланированы на основное мероприятие -осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования детей в сумме 17 127,1 тыс. рублей;

4. *«Повышение доступности качества дополнительного образования в области искусств в МУ ДО «Усть-Ордынская ДШИ» на 2015-2021 годы»».* Расходы предусмотрены на осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусства МУ ДО «Усть-Ордынская детская школа искусств» в сумме 15393,0 тыс. рублей;

5.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»*. Расходы будут осуществлены по основным мероприятиям:

- софинансирование оплаты стоимости набора продуктов питания в лагерях дневного пребывания за счет средств местного бюджета в сумме 554,7 тыс. рублей;

- софинансирование укрепления материально- технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в сумме 370,2 тыс. рублей;

- организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 103,2 тыс. рублей;

6.*«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы».* Данная подпрограмма включает ведомственную целевую программу «Проведение мероприятий в сфере образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 гг» в сумме 100,0 тыс. рублей и 2 основные мероприятия:

- Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 10941,0 тыс. рублей;

- повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 10,0 тыс. рублей.

В 2017 году исполнение по программе составило 99,9 процентов (662045,0 тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года объем финансирования программы в 2019 году предусмотрен с уменьшением расходов на 91 382,5 тыс. рублей (-10,9 %).

Изменение финансирования по подпрограммам представлено в таблице:

Таблица№8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаем.**  **2018год** | **2019год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 179 307,7 | 169 082,1 | - 10 225,6 | -5,7 |
| *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 597 759,9 | 529 802,8 | -67 957,1 | -11,4 |
| *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* | 20211,9 | 17 127,1 | - 3084,8 | -15,3 |
| *«Повышение доступности качества дополнительного образования в области искусств в МУ ДО «Усть-Ордынская ДШИ» на 2015-2021 годы»»* | 20667,4 | 15 392,9 | - 5274,5 | -25,5 |
| *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 5456,4 | 1 028,1 | - 4428,3 | -81,2 |
| *«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* | 11463,4 | 11 051,0 | - 412,4 | -3,6 |
| ***Всего по программе*** | **834 866,7** | **743 484,2** | **-91 382,5** | **-10,9** |

При сравнении проекта бюджета 2019 года и ожидаемых расходов 2018 года произошло уменьшение бюджетных ассигнований по всем подпрограмам:

*1.«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* в сумме 10225,6 тыс. рублей или на 5,7%;

*2. Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* в сумме 67 957,1 тыс. рублей или на 11,4%;

3.*«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* в сумме 3084,8 тыс. рублей или на 15,3%;

*4*. *«Повышение доступности качества дополнительного образования в области искусств в МУ ДО «Усть-Ордынская ДШИ» на 2015-2021 годы* в сумме 5274,5 тыс. рублей или на 25,5%;

*5*.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* в сумме 4428,3 тыс. рублей или на 81,2%;

6.«*Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район* в сумме 412 ,4 тыс. рублей.

Уменьшение предусмотренных бюджетных ассигнований поясняется тем, что расходные обязательства приняты по заработной плате на 9 месяцев и на 10 коммунальные услуги. Объемы финансовых средств, направляемых на реализацию программы ежегодно уточняются в соответствии с решениями о местном бюджете.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства областного, местного бюджетов и другие источники.

**4.9.** **Анализ муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение качества предоставляемых коммунальных услуг, модернизация и реформирование коммунальной инфраструктуры, социальной сферы.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2019 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов КЦСР 80 0 00 0000 в объеме 30 774,1 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. На плановый период 2020-2021 годы расходы предусмотрены в объеме 22 986,0 тыс. рублей ежегодно. Исполнителями муниципальной программы являются, в разрезе ведомственной структуры расходов:

по коду 901 – Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 82,7 тыс. рублей;

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 4217,1 тыс. рублей;

по коду 905 – Комитет ЖКХ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 26 260,4 тыс. рублей;

по коду 910 – Отдел культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 214,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

1. *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы* в сумме 10892,9 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по 2 основным мероприятиям:

- проведение мероприятий по модернизации, реконструкции, нового строительства объектов инженерной инфраструктуры в сумме 2 338,0 тыс. рублей;

- по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 8554,8 тыс. рублей.

*2. «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* в сумме 3 754,4 тыс. рублей. В рамках данной подпрограммы расходы предусмотрены на проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности.

*3.**«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»* всумме 8089,9 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме запланированы:

- на содержание муниципальных учреждений района в сумме 994,0 тыс. рублей;

- на капитальный и текущий ремонт муниципальных учреждений в сумме 95,9 тыс. рублей;

- разработка проектно-сметной документации и получение положительного заключения экспертизы на капитальный ремонт в сумме 7000,0 тыс. рублей.

*4.****«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы*» в сумме 468,2 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме будут направлены по двум основным мероприятиям:

- установка приборов учета фактического потребления энергетических и водных ресурсов, госпроверка тепловых счетчиков в сумме 168,0 тыс. рублей;

- замена оконных и дверных блоков, влияющих на тепловую защиту, утепление фасадной части зданий в сумме 300,2 тыс. рублей.

*5. «Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район».* Предусмотренные объемы в сумме 7568,7 тыс. рублей будут направлены на обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в сумме 4916,6 тыс. рублей и в части проведения текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 2 652,2 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемыми расходами 2018 года объемы по подпрограммам запланированы на 7187,7 тыс. рублей меньше или на 18,9% и

приведены в таблице.

Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые расходы**  **2018год** | **план**  **2019год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы»»* | 14100,5 | 10892,9 | -3207,6 | -22,8 |
| *«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 11 399,8 | 8089,9 | -3309,9 | -29 |
| *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 1 444,5 | 3754,4 | +2309,9 | +160 |
| ***«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2015-2021 годы*» | 3110,5 | 468,2 | -2642,3 | -84,9 |
| *«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021года».* | 7897,6 | 7568,7 | -328,9 | -4,2 |
| ***Всего по программе*** | **37 952,8** | **30 774,1** | **-7178,7** | **-18,9** |

Источником финансирования муниципальной программы на 2019 год определены средства местного бюджета.

**4.10.Анализ муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы - повышение безопасности дорожного движения.

Бюджетные ассигнования на 2019 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи расходов КСЦР 7900000000 в общемобъеме 2 077,6 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. На плановый период 2020-2021 годы объем финансирования запланирован в сумме 78,5 тыс. рублей ежегодно. Исполнителями муниципальной программы являются, в разрезе ведомственной структуры расходов:

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 26,0 тыс. рублей;

по коду 905 – Комитет ЖКХ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 2051,6 тыс. рублей;

Программа не включает перечень подпрограмм.

Расходы предусмотрены на 3 основные мероприятия:

- софинансирование ремонта искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета в сумме 1 851,6 тыс. рублей;

- использование средств дорожного фонда в сумме 200,0 тыс. рублей;

- мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 26,0 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемыми расходами 2018 года (25 548,1 тыс. рублей) проектом бюджета на 2019 год объем бюджетных ассигнований уменьшается на 23470,5 тыс. рублей, в связи с тем, что основные мероприятия по ремонту искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения будут реализованы в 2018году и средства областного бюджета на софинансирование еще не распределены.

Источником финансирования муниципальной программы на 2019 год в паспорте программы определены средства местного бюджета.

**4.11.** **Анализ муниципальной программы «Охрана окружающей среды МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы - повышение безопасности дорожного движения.

Бюджетные ассигнования на 2019 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи расходов КСЦР 8800000000 в объеме 3 294,6 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. Объемы финансирования в плановом периоде 2020 и 2021 годов составят в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Исполнителями муниципальной программы являются, в разрезе ведомственной структуры расходов:

по коду 904 – Управление образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 294,6 тыс. рублей;

по коду 905 – Комитет ЖКХ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 3000,0 тыс. рублей.

Перечень подпрограмм отсутствует.

В рамках реализации муниципальной программы предусмотрены 2 основные мероприятия:

- строительство пунктов временного накопления отходов в поселениях района в сумме 3000,0 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 294,6 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года (2563,7 тыс. рублей)объем финансирования программы в 2019 году предусмотрен с увеличением расходов на 730,9 тыс. рублей.

Источником финансирования муниципальной программы в паспорте определены средства местного бюджета.

**4.12.Анализ муниципальной программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – развитие культурного потенциала личности и общества.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2019 год отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 8700000000 в объеме 17 732,8 тыс. рублей, что меньше на 270 тыс. рублей объемов, предусмотренных в паспорте программы. В паспорте расходы в сумме 270,0 тыс.рублей предусмотрены за счет средств от предпринимательской деятельности иной приносящей доход деятельности. На плановый 2020 год и 2021 год предлагается утвердить в объеме 17662,9 тыс. рублей и 17 667,4 тыс.рублей соответственно.

Программа включает 2 подпрограммы

1. *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* в сумме 11 915,6 тыс. рублей.Расходы на реализацию подпрограммы запланированы по основным мероприятиям:

- организация предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Эхирит-Булагатского района в сумме 11 881,9 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет местного бюджета в сумме 33,6 тыс. рублей.

2. *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* в сумме 5817,2 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года (19497,4 тыс. рублей)объем финансирования программы в 2019 году предусмотрен с уменьшением расходов на 1764,6 тыс. рублей или на 9,1 %..

Изменение финансирования по подпрограммам приведены в таблице.

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ожидаемое**  **2018год** | **план**  **2019год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 12 796,8 | 11 915,6 | -881,2 | -6,9 |
| *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»»* | 6 700,6 | 5817,2 | -883,4 | -13,2 |
| ***Всего по программе*** | **19 497,4** | **17 732,8** | **-1764,6** | **-9,1** |

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета и средства от предпринимательской деятельности иной приносящей доход деятельности.

**4.13 .Анализ муниципальной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» на 2019-2023 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – разработка комплексных мер, направленных на привлечение молодых специалистов в фельдшерско-акушерские пункты, врачебные амбулатории на территории Эхирит-Булагатского района, профилактика социально-значимых заболеваний и формирование здорового образа жизни на территории Эхирит-булагатского района.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2019 год отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 8900000000 в объеме 335,0 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы, На плановый 2020 год и 2021 год предлагается утвердить в объеме 335,9 тыс.рублей ежегодно. Перечень подпрограмм отсутствует.

В проекте бюджета программа включает 2 основные мероприятия:

- единовременные денежные выплаты (подъемные) медицинским работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 300,0 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий, соревнований среди различных возрастных групп населения МО «Эхирит-Булагатский район» по девизом «Мы за здоровый образ жизни» в сумме 35,0 тыс. рублей.

Данная программа разработана впервые на 2019 год и до 2023 года. В паспорте программы предусмотрены еще 2 основные мероприятия.

- бесплатное предоставление в собственность земельных участков медицинским работникам в возрасте до 35 лет (прибывающие или переехавшие на работу) из земель, находящихся муниципальной собственности, для индивидуального строительства;

- информирование населения Эхирит-Булагатского района в средствах массовой информации о профилактике социально-значимых заболеваний.

Вышеуказанные мероприятия относятся к целевым показателям программы в количественном выражении. Финансирование не предусматривает.

Источниками финансирования муниципальной программы являются средства местного бюджета, возможно привлечение средства из внебюджетных источников.

**5**.**Непрограммные направления деятельности.**

В проекте бюджета на 2019 год непрограммные расходы отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 91 00000000 в объеме 3955,6 тыс. рублей или 0,4 % от общего объема ассигнований районного бюджета на 2019год. В сравнении с ожидаемыми расходами за 2018 год объем расходов предусмотрены с уменьшенем на 633,0 тыс. рублей или 13,8%. На плановый период 2020-2021 год предлагается утвердить в объеме 3952,7 тыс. рублей ежегодно. Данное направление расходов в проекте бюджета запланировано на обеспечение деятельности Думы района в сумме 2357,7 тыс. рублей и на обеспечение деятельности КСП муниципального образования 1597,9 тыс. рублей.

Параметры расходов по проекту районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий, на основе заявок главных распорядителей бюджетных средств, в пределах прогнозируемого объема доходов.

**6. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.**

Проектом решения Думы о бюджете предлагается установить общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих фонд финансовой поддержки поселений Эхирит-Булагатского района на 2019 год в сумме 61 116 400 рублей с распределением согласно приложению 11 к проекту решения и на плановый период 2020- 2021 годы в сумме 75 635 200 рублей и 76 081 000 рублей соответственно, согласно приложения 12 к проекту решения.

Так же предлагается установить объем иных межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2019 год в размере 15 410 900 рублей, с распределением согласно приложению 14 к проекту решения.

Объемы, предусмотренные проектом бюджета соответствуют Порядку определения районных фондов финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, утвержденного областным законом Иркутской области от 22 10 2013г № 74-ОЗ и Порядку предоставления и методики распределения в 2019 году межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений, входящих в состав муниципального образования, в форме иных межбюджетных трансфертов, утвержденного решением Думы от 24.10.2018 года № 274.

**7. Районный муниципальный долг, дефицит бюджета**

В соответствии со ст.3 проекта решения Думы предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга в размере:

на 1 января 2020 года в размере 10 682 100 рублей; должен быть в размере 10 862 100 рублей.

на 1 января 2021 года в размере 8 337 200 рублей;

на 1 января 2022 года в размере 8 544 800 рублей, что соответствует ст.107 БК РФ и состоит из долговых обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

Обязательства по муниципальным гарантиям проектом решения Думы составляет 0 рублей.

Проектом решения о бюджете на 2019 год в соответствии со ст.1 размер дефицита районного бюджета установлен в сумме 10 862 100 рублей или 10 процентов утвержденного объема доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов, переданных по дополнительным нормативам, что соответствует ст.92.1 БК РФ.

Приложением 17,18 к проекту решения о бюджете на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета. По составу предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют ст.96 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита. Основным источником финансирования дефицита бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен – получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ.

**Выводы и предложения**

Проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен на рассмотрение в Думу 15 ноября 2018 года, в срок установленный решением Думы от 28.09.2016г № 140 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Эхирит-Булагатский район».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Учтены основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Проект решения Думы района, составлен на трехлетний период, в части планового периода 2020 и 2021 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета на 2019 год.

2. Проект решения Думы района сформирован на основе прогноза социально-экономического развития на 2019 - 2021 годы и одобрен постановлением Мэра муниципального образования от 15.11.2018 №1175.

3. В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, одновременно с проектом решения Думы района представлен проект постановления Мэра муниципального образования «О внесение изменений в бюджетный прогноз МО «Эхирит-Булагатского района» на долгосрочный период до 2022 года».

4. Проектом решения Думы района на 2019 год предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов в сумме 970 518 800 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 861 697 800 рублей; общий объем расходов в сумме 981 380 900 рублей. Размер дефицита составит 10 862 100 рублей, или 10% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

5. В целом показатели проекта решения Думы района соответствуют принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ). Объем дефицита районного бюджета предусмотренный проектом решения Думы района, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст. 92.1 БК РФ. В соответствии со ст.3 проекта решения Думы предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2020 предусмотрен в размере 10 682 100 рублей (сумма должна быть **10 862 100** рублей).

6. Расходная часть районного бюджета сформирована с учетом доведенных до главных распорядителей средств предельных объемов бюджетных ассигнований, а также с необходимостью обеспечения сбалансированности районного бюджета.

8. Расходы на оплату труда и начисления на оплату труда согласно пояснительной записки предусмотрены в 2019 году на 9 месяцев, коммунальные расходы на 10 месяцев.

9. Расходы районного бюджета сформированы по 13 муниципальным программам, которые составляют в 2019 году 99,6% и непрограммным направлениям деятельности 0,4%. На 2019 год представлена новая муниципальная программа «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» на 2019-2023 годы»».

10. Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения Думы о районном бюджете на реализацию муниципальных программ в целом соответствуют, бюджетным ассигнованиям, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, кроме 2 программ «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы» в сумме 1100,0 тыс. рублей и «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»» в сумме 22 341,26 тыс. рублей. Разница поясняется тем, что эти средства предусмотрены за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по мере поступления, расходная часть будут скорректирована.

В проекте бюджета на 2019 год **в приложении №5 в тактической цели 1.5** по муниципальной программе «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы»» по подпрограмме *«Доступная среда на 2017-2021годы»* необходимо добавить основное мероприятие - расходы на приобретение транспорта общего пользования, оборудованного для перевозки инвалидов и других маломобильных групп населения за счет средств местного бюджета в сумме **717,0** тыс. рублей.

В целом проект решения Думы района о бюджете предусматривает все положения, которые должны содержаться в соответствии с действующим законодательством и может быть рекомендован к принятию Думой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в первом чтении.

Председатель Е.Н. Тухалова