**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования**

**«Жигаловский район»**

|  |
| --- |
| **666402 Иркутская область р.п. Жигалово, ул. Советская, д. 25, тел (39551) 3-10-73**  **ksk\_38\_14@mail.ru** |

08 декабря 2015г

**Заключение №33/15**

о результатах экспертизы проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год»

Утверждено распоряжением председателя,

КСК МО «Жигаловский район» от 08.12.2015 № 12-од

Заключение по экспертизе проекта бюджета муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2016год» подготовлено в соответствии Федеральным законом от 07.02.2011г. 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», иными нормативными правовыми актами, планом работы комиссии на 2015год.

Составление проекта бюджета на 2016 год основывалось на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику в Российской Федерации, Основных [направлениях](consultantplus://offline/ref=B762290C8646F022852C6D6E5CFC70F69D9A61E756CA97EB8BCAFFF9651123K) бюджетной политики и Основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах в соответствии с нормами пункта 2 статьи 172 БК РФ.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) учитывала необходимость реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных законодательных актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципального образования «Жигаловский район».

По итогам экспертизы установлено следующее.

Законопроектом предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета, а именно: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 323481,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 255775,8 тыс. рублей. Общий объем расходов предлагается в сумме 328558,8 тыс. рублей, размер дефицита составит в сумме 5077 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**1. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления Проекта бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год, бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Жигаловский район»**

**на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов**

Согласно ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Прогноз СЭР) на 2016-2018 годов утвержден постановлением администрации МО «Жигаловский район» (далее - Администрация района) от 13.11.2015 года № 191 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2016-2018 годы».

Учитывая прогнозные экономические показатели работы предприятий на 2016-2018 годы, представленные администрацией района, в 2016 году ожидается рост выручки от реализации продукции, работ, услуг на 7,5%, составит 430,4 млн. рублей. В 2017-2018 годах тенденция роста данного показателя положительная, и в среднем, составит 8,2 процентных пункта.

По оценке 2015 года оборот предприятий малого бизнеса, в целом по району, составит 203,7 млн. рублей, что в товарной массе на 13% больше, чем в 2014 году. В 2016-2018 годах рост розничного товарооборота в товарной массе ожидается в среднем на 6,2 процента.

Численность населения в районе на 1 января 2015 года по статистическим данным составила 8748 человек. По расчетным данным и учитывая существующую тенденцию снижения численности населения (2013 год – 8912 чел.), данный показатель в 2015 году ожидается с понижением на 1,4 процентных пункта. По прогнозу на 2016-2018 годы данный показатель прогнозируется на уровне оценки 2015 года, и составит 8624 человек.

По оценке, среднесписочная численность работников по полному кругу организаций в 2016-2018 годах, в целом по району, прогнозируется на уровне 2,8 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы на 1 января 2015 года составил 2%, что соответствует уровню 2013-2014 годов. По оценке данный показатель в 2015 году, в Жигаловском районе, составит 2% и останется на этом уровне до 2018 года включительно.

Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения является размер среднемесячной заработной платы работников.

Среднемесячная начисленная заработная плата по району в 2015 году составит 22995 рублей, что на 3,7% выше среднемесячной заработной платы 2014 года. Прогнозом на 2016 год предусмотрен рост среднемесячной заработной платы по району на 9,1% к ожидаемому уровню 2015 года (25088 руб.), а к уровню 2014 года на 13,1% (22175 рублей).

Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы финансируемой из консолидированного бюджета с учетом «дорожных карт» МО, в 2016 году возрастет на 4,6 процентов по сравнению с 2015 годом за счет увеличения средней заработной платы работников общеобразовательных учреждений, культуры, искусства и физической культуры (с 22972 руб. до 24031 руб.).

Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий, в 2016 году возрастет на 3,8 процентов по сравнению с 2015 годом (с 12790 руб. до 13278 руб.).

По оценке, доходный потенциал территории составит в 2015 году 56 млн. руб., или 106,9% к уровню 2014 года - за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц, налогов на имущество, единого налога на вмененный доход. Прогноз 2016 года – 60,1 млн. руб. (темп роста - 107,3%).

Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Жигаловский район» и налоговой политики муниципального образования «Жигаловский район» на 2016год и плановый период 2017 и 2018годов утверждены постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 26.11.2015 года № 195.

В качестве основных задач бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов определены:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета МО «Жигаловский район» при безусловном исполнении всех действующих расходных обязательств и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года;

- обеспечение снижения уровня долговой нагрузки районного бюджета;

- улучшение условий жизни населения МО «Жигаловский район», адресное решение социальных проблем, безусловное решение публичных обязательств;

- создание условий для сохранения налогооблагаемой базы районного бюджета в сложившихся экономических условиях;

- повышение эффективности расходов при осуществлении закупок товаров (работ, услуг), обоснованность цен контрактов и надежный мониторинг их исполнения;

- внедрение объективных и прозрачных механизмов распределения межбюджетных трансфертов из районного бюджета, направленных на поддержание мер по обеспечению сбалансированности и платежеспособности бюджетов поселений.

В качестве основных мер в области налоговой политики муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов определены:

- повышение уровня собираемости доходов за счет повышения уровня ответственности главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район» по контролю за полным и своевременным поступлением доходов, администрированием которых наделены органы местного самоуправления МО «Жигаловский район»;

- расширение налоговой базы путем выявления новых налогоплательщиков.

**2. Общая характеристика параметров районного бюджета на 2016 год, отраженных в Проекте бюджета**

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» предлагается утвердить следующие характеристики районного бюджета на 2016 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 323481,8 тыс. рублей;

- прогнозируемый общий объем расходов в сумме 328558,8 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 5077 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Показатели Проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

Отношение дефицита бюджета, предусмотренного Проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год, к годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) составляет 7,5%, соответственно объем дефицита бюджета (5077 тыс. рублей), соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ (не более 10%).

Снижение размера дефицита районного бюджета относительно параметров, установленных п.3 ст.92.1 БК РФ отвечает требованиям поручения Президента Российской Федерации от 11 марта 2015 года № Пр-417ГС и направлению бюджетной политики, обозначенному Президентом Российской Федерации в Бюджетном послании - по сокращению размеров бюджетного дефицита с целью сохранения макроэкономической стабильности и устойчивости выполнения социальных обязательств.

Динамика и структура основных параметров районного бюджета за 2013-2016 годы приведена в таблице №1

Таблица №1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013 год  факт | 2014 год  факт | Темп роста 2014/2013  (+/-; %) | | 2015 год  оценка | Темп роста 2015/2014  (+/-; %) | | 2016 год  прогноз | Темп роста 2016/2015  (+/-; %) | |
| в сумме | в % | в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 61420,7 | 60712,2 | -708,5 | 98,8 | 78056 | +17343,8 | 128,6 | 67706 | -10350 | 86,7 |
| *Удельный вес* | *13,9%* | *15,8%* | *+1,9%* | | *18,9%* | *+3,1%* | | *20,9%* | *+2%* | |
| Безвозмездные поступления | 380485,3 | 324013,3 | -56472 | 85,2 | 335995,9 | +11982,6 | 103,7 | 255775,8 | -80220,1 | 76,1 |
| *Удельный вес* | *86,1%* | *84,2%* | *-1,9%* | | *81,1%* | *-3,1%* | | *79,1%* | *-2%* | |
| Всего доходов районного бюджета | 441906 | 384725,5 | -7180,5 | 87,1 | 414051,9 | +29326,4 | 107,6 | 323481,8 | -90570,1 | 78,1 |
| Расходы | 427378,9 | 410639,6 | -6739,3 | 96,1 | 421839,1 | +11199,5 | 102,7 | 328558,8 | -93280,3 | 77,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +14527,1 | -25914,1 | х | | -7787,2 | х | | -5077 | х | |

Анализ показывает, что предлагаемые к утверждению параметры районного бюджета на 2016 год, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета в 2015 году (подготовленной Финансовым управлением муниципального образования «Жигаловский район») сокращаются, в том числе:

- по доходам на 90570,1 тыс. руб., или на 21,9%;

- по расходам на 93280,3 тыс. руб., или на 22,1%.

В структуре прогнозируемых доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2016 год составляет 20,9%, что незначительно выше (на 3,1%) ожидаемого уровня оценки 2015 года. Указанное подтверждает сложившуюся зависимость муниципального бюджета от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Уменьшение общего объема доходов и расходов районного бюджета, в целом, обусловлено невключением средств вышестоящих бюджетов на исполнение расходных обязательств, которые, как и в предыдущие годы, будут доведены муниципальному образованию «Жигаловский район» в течение финансового года.

**2.1. Доходы бюджета муниципального образования «Жигаловский район»**

Формирование прогнозных показателей доходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год осуществлялось с учетом бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов Иркутской области, прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2016-2018 годы, на основании прогнозных показателей главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов, а также информационного ресурса налоговых органов предоставляемого в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 года № 410.

Доходы бюджета на 2016 год планируются в сумме 323481,8 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов - в сумме 67706 тыс. руб., безвозмездных поступлений - в сумме 255775,8 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения по доходам за 2015 год прогнозные показатели доходов 2016 года ниже на 90570,1 тыс. руб., или на 21,9%.

Прогнозируется уменьшение по налоговым и неналоговым доходам на 10350 тыс. руб., или на 13,3%, а также уменьшение безвозмездных поступлений на 80220,1 тыс. руб., или на 23,9%.

Сравнительный анализ темпов роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район»

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013  факт | 2014  факт | Темп роста, (снижения) 2014/2013 | | 2015  оценка | Темп роста, (снижения) 2015/2014 | | 2016  проект | Темп роста, (снижения) 2016/2015 | | |
| в сумме | в % | в сумме | в % | в сумме | | в % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **61420,7** | **60712,2** | **-708,5** | **98,8** | **78056** | **+17343,8** | **128,6** | **67706** | **-10350** | | **86,7** |
| Налог на доходы физических лиц / удельный вес | 40294,3 / 65,6% | 37459,2 / 61,7% | -2835,1 | 93 | 50427 / 64,6% | +12967,8 | 134,6 | 41738 / 61,6% | -8690 | 82,8 | |
| Налоги на совокупный доход / удельный вес | 3858,4 / 6,3% | 2870,9 / 4,7% | -987,5 | 74,4 | 2929 / 3,77% | +58,1 | 102 | 2932 / 4,3% | +3 | 100,1 | |
| Налоги на имущество / удельный вес | 29 / 0,05% | 25,3 / 0,04% | -3,7 | 87,2 | 21 / 0,03% | -4,3 | 83 | 20 / 0,03% | -1 | 95,2 | |
| Государственная пошлина / удельный вес | 746,2 / 1,2% | 1072,1 / 1,76% | +325,9 | 143,7 | 1165 / 1,5% | +92,9 | 108,7 | 982 / 1,47% | -183 | 84,3 | |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -1,3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности / удельный вес | 6483,6 / 10,6% | 7404,8 / 12,2% | +921,2 | 114,2 | 9858 / 12,6% | +2453,2 | 133,1 | 10489 / 15,5% | +631 | 106,4 | |
| Платежи при пользовании природными ресурсами / удельный вес | 369,5 / 0,6% | 473,8 / 0,8% | +104,3 | 128,2 | 558 / 0,7% | +84,2 | 117,8 | 159 / 0,2% | -399 | 28,5 | |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства / удельный вес | 7094 / 11,5% | 8356,9 / 13,8% | +1262,9 | 117,8 | 10408 / 13,4% | +2051,1 | 124,5 | 10510 / 15,6% | +102 | 101 | |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов / удельный вес | 2081 / 3,4% | 2325,4 / 3,8% | +244,4 | 111,7 | 2055 / 2,6% | -270,4 | 88,4 | 393 / 0,6% | -1662 | 19,1 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба / удельный вес | 431 / 0,7% | 723,7 / 1,2% | +292,7 | 167,9 | 635 / 0,8% | -88,7 | 87,7 | 483 / 0,7% | -152 | 76,1 | |
| Прочие неналоговые доходы / удельный вес | 35,3 / 0,05% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

Анализ доходной части показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2016 году приходиться на налог на доходы физических лиц (61,6%), который определен исходя из прогнозируемых поступлений данного вида налога в 2015 году, в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район», с учетом информации структурных подразделений, работающих на Ковыктинском газоконденсатном месторождении и с учетом отставания динамики поступлений (согласно Пояснительной записки авторов Проекта решения Думы о бюджете на 2016 год).

Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 00000 00 0000 000) на 2016 год прогнозируется в объеме 41738 тыс. рублей, что на 8690 тыс. руб., или на 17,2%, ниже ожидаемых поступлений текущего года (50427 тыс. рублей).

Налоги на совокупный доход (Код БК 1 05 00000 00 0000 000) на 2016 год (согласно данных информационного ресурса налоговых органов) прогнозируются в объеме 2932 тыс. рублей, что выше на 3 тыс. руб., или на 0,1%, уровня оценки 2015 года (2929 тыс. руб.).

В объем налогов на совокупный доход включены следующие виды налогов:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2016 год – 2892 тыс. руб., который в соответствии со ст.61.1. БК РФ зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%;

- единый сельскохозяйственный налог прогнозируется к поступлению в объеме 40 тыс. рублей.

Налоги на имущество физических лиц (Код БК 1 06 00000 00 0000 000) на 2016 год прогнозируются в объеме 20 тыс. рублей, что на 1 тыс. руб., или на 4,8%, ниже уровня оценки 2015 года. Прогноз поступлений по данному налогу осуществлен согласно данных информационного ресурса налоговых органов.

Государственная пошлина (Код БК 1 08 00000 00 0000 000) прогнозируется в доходах районного бюджета в 2016 году в объеме 982 тыс. руб., что ниже уровня оценки 2015 года на 183 тыс. руб., или на 15,7%.

Согласно данных Пояснительной записки к Проекту бюджета, расчет прогноза поступления государственной пошлины осуществлен на основании прогнозируемых поступлений в 2015 году и информации главных администраторов доходов бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Код БК 1 11 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год в объеме 10489 тыс. рублей, что на 631 тыс. рублей (+6,4%) выше ожидаемых поступлений текущего года.

Платежи при пользовании природными ресурсами (Код БК 1 12 00000 00 0000 000) предусмотрены в проекте бюджета на 2016 год в объеме 159 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки 2015 года на 399 тыс. руб., или 71,5%.

В 2016 году ожидается поступление данного вида дохода в виде платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами - 21 тыс. руб., плата за размещение отходов производства и потребления – 138 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код БК 1 13 00000 00 0000 000) предусмотрены на 2016 год в сумме 10510 тыс. руб., что выше уровня оценки 2015 года на 102 тыс. руб., или на 1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код БК 1 14 00000 00 0000 000) на 2016 год запланированы в сумме 393 тыс. руб., что ниже уровня оценки 2015 года на 1662 тыс. руб., или на 80,9%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 1 16 00000 00 0000 000) запланированы в Проекте бюджета на 2016 год в сумме 483 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки 2015 года на 152 тыс. руб., или на 23,9%.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год (Код БК 2 00 00000 00 0000000) определен в объеме 255775,8 тыс. руб., что на 80220,1 тыс. руб., или на 23,9% ниже оценки ожидаемого исполнения районного бюджета за 2015 год.

.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» в 2013-2016 годах

Таблица №3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. факт | 2014г.  факт | Темп роста  (2014/2013), в % | 2015г.  оценка | Темп роста  (2015/2014), в % | 2016г.  прогноз | Темп роста  (2016/2015), в % |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Дотации бюджетам муниципальных образований, в т.ч.:** | **107913,3** | **25910,8** | **24** | **44725,2** | **172,6** | **20512,8** | **45,9** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов* | *13698* | 10905,3 | 79,6 | 18026,5 | 165,3 | 20512,8 | 113,8 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *94215,3* | 15005,5 | 15,9 | 26698,7 | 177,9 | - | - |
| **Субсидии** | **48321,7** | **57379,8** | **118,7** | **23968,5** | **41,8** | **11353,2** | **47,4** |
| **Субвенции** | **165703,6** | **227555,9** | **137,3** | **224671,1** | **98,7** | **222390,7** | **99** |
| Иные межбюджетные трансферты | 58449,4 | 11415 | 19,5 | 42231,1 | 370 | 1519,1 | 3,6 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 150 | 310,8 | 207,2 | 400 | 128,7 | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 1500 | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий…, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -52,7 | -59 | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **380485,3** | **324013,3** | **85,2** | **335995,9** | **103,7** | **255775,8** | **76,1** |

Наименование группы в классификации доходов «Дотации бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности», «Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности» в приложении № 4 не соответствует наименованию утвержденному приказом Минфина России от 8 июня 2015 г. № 90н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» - «Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности», «Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности».

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год обусловлено тем, что в проект закона Иркутской области «Об областном бюджете» сформирован в программной структуре расходов, на основе 17 государственных программ Иркутской области, распределение субсидий на реализацию государственных программ по муниципальным образованиям, будет осуществляться основными исполнителями – главными распорядителями средств областного бюджета (Министерствами Правительства Иркутской области) в течение 2016 года.

Таким образом, в 2016 году сохраняется возможность последующей неоднократной корректировки объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местный бюджет в сторону увеличения.

В районном бюджете на 2016 год доходы по прочим безвозмездным поступлениям в районный бюджет, в форме получения спонсорской помощи, не запланированы.

**3. Анализ динамики расходов бюджета**

Планирование бюджетных ассигнований местного бюджета по расходам на 2016 год осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденным приказом начальника финансового управления муниципального образования «Жигаловский район» от 23 сентября 2015 года № 10-од.

Для расчета бюджетных ассигнований на 2016 год учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов, повышению сбалансированности и платежеспособности районного бюджета.

При формировании проекта бюджета на 2016 год учтены изменения бюджетной классификации, внесенные на федеральном уровне (приказ Минфина России от 8 июня 2015 года № 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н»). Изменения коснулись кодов классификации доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а также расходов. Из состава структуры кодов бюджетной классификации муниципального образования «Жигаловский район» исключены коды классификации операций сектора государственного управления, относящиеся, в том числе, к расходам бюджета, что соответствует Указаниям.

Расходы местного бюджета на 2016 год прогнозируются в объеме 328558,8 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2015 год (421839,1 тыс. руб.) на 93280,3 тыс. руб. или на 22,1%.

На формирование основных параметров бюджета на 2016год повлияло уменьшение объема налоговых и неналоговых доходов, нецелевых межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 25,6% (33841 тыс. руб.), расходы районного бюджета на заработную плату с начислениями, за исключением целевых средств, запланированы на 8 месяцев, материальные затраты на 6 месяцев.

Анализ расходной части местного бюджета на 2015 год и 2016 год по разделам приведен в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Первоначальный бюджет 2015г., утв. РД от 26.12.2014 №121 | Бюджет 2015г., утв. РД от 30.10.2015 №151 | Темп прироста в % в течение 2015г  гр.4/гр.3\*100% -100 | Проект 2016г. | Темп прироста в % к первонач. бюджету 2015г  гр.6/гр.3\*100% -100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 24912,4 | 35610,4 | 42,9 | 27845,3 | 11,8 |
| Национальная оборона | 02 | 15 | 15,5 | 3,3 | 16 | 6,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10 | 81,4 | 714 | 28 | 180 |
| Национальная экономика | 04 | 2294,9 | 4756,5 | 107,3 | 1993,8 | -13,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 10200,3 | 49703,5 | 387,3 | 53 | -99,5 |
| Образование | 07 | 275041,1 | 297677,7 | 8,2 | 274358,3 | -0,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 11842,2 | 18491,9 | 56,2 | 13727,2 | 15,9 |
| Социальная политика | 10 | 4746,7 | 6049,2 | 27,4 | 5153,4 | 8,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 100 | 343,6 | 243,6 | 90,3 | -9,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 582,6 | 582,6 | 0 | 329,7 | -43,4 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 4300,1 | 5211,1 | 21,2 | 4963,8 | 15,4 |
| **Итого расходов** |  | **334045,3** | **418523,4** | **25,3** | **328558,8** | **-1,6** |

Предлагаемым Проектом расходы на 2016 год составят 328558,8 тыс. руб., или на 24454,2 тыс. руб. больше, чем утверждено расходов на 2016г. в действующем решении (ред. от 30.06.2015г. №138). Анализ показателей отражен в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | 2015 (оценка) | Плановый период 2016г., утв. РД от 30.06.2015 №138 | отклонение проекта от утвержден.  (гр.7-гр.4) | Темп роста проекта 2016 к плановому периоду 2016г, %  (гр.7/гр.4\*100%) | 2016 (Проект) | Тем роста проекта 2016г к оценке 2015г, %  (гр.7/гр.3\*100%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО** |  | **421839,1** | **353013** | **-24454,2** | **93,1** | **328558,8** | **77,9** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | ***0100*** | **36662** | **19822,9** | **8022,4** | **140,5** | **27845,3** | **76** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1705 | 792 | 392 | 149,5 | 1184 | 69,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 5 | 3 | 0 |  | 3 | 60 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 23588 | 11970,3 | 5053,7 | 142,2 | 17024 | 72,2 |
| Судебная система | 0105 |  | 3,6 | 0,6 | 116,7 | 4,2 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 9324 | 4817,3 | 2331,9 | 148,4 | 7149,2 | 76,7 |
| Резервный фонд | 0111 |  | 100 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2040 | 2136,7 | 244,2 | 111,4 | 2380,9 | 116,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | 0200 | 15,5 |  | 16 | 0 | 16 | 103,2 |
| Мобилизация подготовки населения | 0201 | 15,5 |  | 16 | 0 | 16 | 103,2 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | ***0300*** | **81** | **10** | **18** | **280** | **28** | **34,6** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Гражданская оборона | 0309 | 81 | 10 | 18 | 280 | 28 | 34,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | ***0400*** | **4756** | **1329,9** | **663,9** | **149,9** | **1993,8** | **41,9** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 145 | 144,9 | -24,1 | 83,4 | 120,8 | 83,3 |
| Транспорт | 0408 | 4100 | 1135 | 675 | 159,5 | 1810 | 44,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 90 | 40 | 23 | 157,5 | 63 | 70 |
| Связь и информатика | 0410 |  | 10 | -10 | 0 |  |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 421 |  |  |  |  |  |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | ***0500*** | **49703,5** | 20354,2 | 0 | 0,3 | 53 | 0,11 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 3 |  |  |  | 14 | 466,7 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 49695 | 20303,6 | -20303,6 | 0 |  |  |
| Благоустройство | 0503 | 5,5 | 50,6 | -11,6 | 77,1 | 39 | 709 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | ***0700*** | **299452** | 290247,3 | -15889 | 94,5 | 274358,3 | 91,6 |
| Дошкольное образование | 0701 | 74695 | 83132,8 | -12067,9 | 85,5 | 71064,9 | 95,1 |
| Общее образование | 0702 | 203972 | 195959 | -8706,4 | 95,6 | 187252,6 | 91,8 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение классификации | 0705 | 29 |  | 135 |  | 135 | 465,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1379 | 1135,3 | 220,5 | 119,4 | 1355,8 | 98,3 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 19383 | 10020,2 | 4529,7 | 145,2 | 14550 | 75,1 |
| **КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ** | ***0800*** | **18943** | **9908,2** | **3819** | **138,5** | **13727,2** | **72,5** |
| Культура | 0801 | 9577 | 6365,2 | 1193 | 118,7 | 7558,2 | 78,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 9366 | 3543 | 2626 | 174,1 | 6169 | 65,9 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | ***1000*** | **6088** | **5746,7** | **-593,3** | **89,7** | **5153,4** | **84,6** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2554 | 2140 | -754 | 64,8 | 1386 | 54,3 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 983 | 748,2 | 283,1 | 137,8 | 1031,3 | 104,9 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 2071 | 2172,6 | -122,4 | 94,4 | 2050,2 | 99 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 480 | 685,9 | 0 | 100 | 685,9 | 142,9 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | ***1100*** | **344** | **1100** | **-1009,7** | **8,2** | **90,3** | **26,3** |
| Физическая культура | 1101 | 344 | 1100 | -1009,7 | 8,2 | 90,3 | 26,3 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | ***1300*** | **582,6** | **329,7** | **0** | **100** | **329,7** | **56,6** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 582,6 | 329,7 | 0 | 100 | 329,7 | 56,6 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **5211,5** | **4164,1** | **799,7** | **119,2** | **4963,8** | **95,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | **1401** | **5211,5** | **4164,1** | **799,7** | **119,2** | **4963,8** | **95,2** |

В структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2016 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 83,5%, по разделу «Общегосударственные расходы» -8,5%, по разделу «Культура, кинематография» - 4,2%.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Жигаловский район» в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены в общей сумме 27845,3 тыс. руб.. Удельный вес расходов на содержание органов местного самоуправления в общем объеме расходов бюджета района составляет 8,5%. Указанные показатели сохраняются на уровне 2014 и 2015 годов ( см.таблица №6)

Таблица №6 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | 2014год факт | В % к общему объему расходов | 2015 год в решении Думы от 30.10.2015г №151 | В % к общему объему расходов | Проект 2016год | в % к общему объему расходов |
| Общегосударственные вопросы 0100 | 35222,8 | 8,8 | 35610,4 | 8,5 | 27845,3 | 8,5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления 0102 | 1536,5 | 0,4 | 1705,3 | 0,4 | 1184 | 0,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований 0103 | 9,7 |  | 5 |  | 3 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций 0104 | 22771 | 5,7 | 22511,8 | 5,4 | 17024 | 5,2 |
| Судебная система 0105 | 0 |  | 0 |  | 4,2 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов 0106финансового(финансово-бюджетного надзора | 8958,6 | 2,2 | 9141,6 | 2,2 | 7149,2 | 2,2 |
| Резервные фонды 0111 | 0 |  | 100 |  | 100 |  |
| Другие общегосударственные вопросы 0113 | 1947 | 0,5 | 2146,7 | 0,5 | 2380,9 | 0,7 |
| Всего расходов | 402108,2 |  | 418523,4 |  | 328558,8 |  |

*По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* объем расходов на содержание высшего должностного лица органа местного самоуправления предусматривается в объеме 1184 тыс. рублей в 2016 году, что на 30,6% ниже уровня 2015 года (или меньше на 521 тыс. рублей).

*По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы МО «Жигаловский район» предусматривается в объеме 3 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой 2015 года - ниже на 40% .

*По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации муниципального образования «Жигаловский район» прогнозируется в 2016 году в объеме 17024 тыс. рублей, что на 27,8% ниже оценки 2015 года (- 6564 тыс. рублей).

*По подразделу 05 «Судебная система»* на 2016год спрогнозированы расходы на исполнение переданных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации за счет средств федерального бюджета в объеме 4,2 тыс. рублей.

*По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)* объем расходов на обеспечение деятельности финансовых и контрольно-счетных органов прогнозируется в 2016году в сумме 7149,2 тыс. руб., что ниже оценки 2015 года на 23,3% , или на 2174,8 тыс. руб.

*По подразделу 11 «Резервные фонды»* определен размер резервного фонда администрации на 2016 год в сумме 100 тыс. рублей, чтосоответствует требованиям бюджетного законодательства и не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (три процента утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2016 год прогнозируется объем расходов в объеме 2380,9 тыс. рублей, в том числе :

- на осуществление областных государственных полномочий – 2165,3тыс.руб.;

- на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в объеме 215,6тыс.руб.

Р**аздел 02 «Национальная оборона»** запланированы расходы в объеме 16тыс.руб. на финансирование мероприятий по мобилизационной подготовке экономики района.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

*По подразделу 09 «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* расходы в 2016 году прогнозируются в объеме 28 тыс. рублей, что на 65,4% ниже уровня 2015 года (53 тыс. рублей).

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

*Расходы по* ***подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** прогнозируются на 2016 год в объеме 120,8 тыс. рублей, в целях осуществления областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области.

*По* ***подразделу 0408 «Транспорт»*** на предоставление субсидии по возмещению затрат по перевозке пассажиров между поселениями в границах муниципального района запланировано средств на 2016 год в объеме 1810 тыс. руб., что ниже уровня 2015года на 55,9%.

*По* ***подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** расходы прогнозируются в объеме 63 тыс. рублей, что на 30% ниже уровня 2015 года (27 тыс. рублей).

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* спрогнозированы расходы в объеме 53 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов предусмотрено 14тыс.руб.

*По подразделу 03 «Благоустройство»* расходы на мероприятия по благоустройству запланированы в объеме 39 тыс.руб.

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу учтены на 2016 год в объеме 274358,3 тыс. руб., что меньше объема расходов 2015 года на 23319,4 тыс.руб., в том числе (см. таблицу №7)

Таблица №7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2015год (утверждено в бюджете решением Думы от 30.10.2015г №151) | Плановый период 2016год (в решении Думы от 30.06.2015г №138) | 2016год (проект) |
| средства областного бюджета | | | |
| на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях | 60908,9 | 61730,2 | 60908,9 |
| на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях | 157795,6 | 143783,4 | 155208,5 |
| Оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей | 906,6 | 906,6 | 1078,9 |
| Содержание зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми и содержание детей в муниципальных образовательных учреждениях |  | 39460,8 |  |
| Реализация региональных программ | 67,9 |  |  |
| Средства местного бюджета | | | |
| Реализация муниципальных программ в сфере образования | 2337 | 799,3 | 1040,9 |
| Непрограммные расходы | 75661,7 | 43567 | 56121,1 |
| Итого | 297677,7 | 290247,3 | 274358,3 |

Как следует из Пояснительной записки, средства на выплату заработной платы с начислениями учреждениям образования определены на 2016 год в объеме 242054 тыс. рублей, или 88,2% от общего объема расходов по образованию.

На переподготовку и повышение квалификации работников на 2016 год предусмотрено 135 тыс. руб.

На проведение мероприятий по молодежной политике и оздоровление детей в проекте бюджета на 2016 год предусмотрено 1355,8 тыс. руб., или на 1,7% ниже плана 2015 года.

На реализацию других вопросов в сфере образования запланировано на 2016 год 14550 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по данному разделу запланированы на 2016 год в размере 13727,2 тыс. рублей, в том числе на выплату заработной платы (с начислениями на нее) работникам учреждений культуры 12862 тыс. рублей, или 93,7% от общего объема расходов по культуре.

На комплектование книжных фондов муниципальных библиотек запланировано 16,7 тыс. руб., в том числе за счет:

- федерального бюджета 8,2 тыс.руб.;

- областного бюджета 8,5 тыс.руб.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу «Социальная политика» запланированы на 2016 год в объеме 5153,4 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»* в бюджете района на 2016 год запланированы в объеме 1386 тыс. руб., или на 41,4% ниже 2015 года.

*По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»* на 2016 год спрогнозированы расходы в объеме 1031,3 тыс. рублей на исполнение областных государственных полномочий в части предоставления гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, а также на обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия.

*Подраздел 04 «Охрана семьи и детства»* содержит расходы на исполнение областных государственных полномочий в части социальной поддержки многодетных и малоимущих семей в 2016году в объеме 2050,2 тыс. рублей.

*Подраздел 06 «Другие вопросы в области социальной политики»* содержит плановые показатели на 2016 год в объеме 685,9 тыс. руб., на исполнение областных государственных полномочий в части определения и персонального состава и обеспечения деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

**Раздел 11 « Физическая культура и спорт»**

По данному разделу предусмотрены расходы на 2016 год по муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Жигаловский район» на 2014-2016 годы» в объеме 90,3 тыс. руб.

**Раздел 13 Муниципальный долг бюджета МО «Жигаловский район» и источники финансирования районного бюджета**

На 2016 год расходы по подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены в объеме 329,7тыс. руб. или в 56,6% к уточненным показателям бюджета 2015 года.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район» составляет 0,1 %.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

При анализе структуры межбюджетных трансфертов установлено, что объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с пунктом 14 проекта бюджета составил на 2016 год 4963,8 тыс. рублей (1,5% от общего объема расходов). Данные об объеме фонда финансовой поддержки поселений представлены в таблице №8.

Таблица №8(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселений | 2014год (факт) | 2015год утверждено в бюджете | 2016 (проект бюджета) | Проект к уровню утвержденного бюджета в % |
| Дальне-Закорское сельское поселение | 722 | 730,4 | 816 | 111,7 |
| Жигаловское муниципальное образование | 3111,9 | 491,6 | 203,9 | 41,5 |
| Знаменское сельское поселение | 1004,3 | 661,1 | 641,5 | 97 |
| Лукиновское сельское поселение | 326,8 | 352,6 | 330,6 | 93,8 |
| Петровское сельское поселение | 437,2 | 632,7 | 704,9 | 111,4 |
| Рудовское сельское поселение | 1104,1 | 598,3 | 746 | 124,7 |
| Тимошинское сельское поселение | 507,6 | 443,2 | 400,4 | 90,3 |
| Тутурское сельское поселение | 484,2 | 699,5 | 722,8 | 103,3 |
| Усть-Илгинское сельское поселение | 205,7 | 308,8 | 227,7 | 73,7 |
| Чиканское сельское поселение | 627,6 | 292,9 | 170 | 58 |
| Итого | 8531,4 | 5211,1 | 4963,8 | 95,3 |

*По подразделу 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»* предусмотрено направить дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в 2016 году 4963,8 тыс. рублей, или на 4,7% ниже чем в 2015 году.

Межбюджетные отношения регулируются порядком определения объема районного фонда финансовой поддержки поселений (приложение №13 к проекту бюджета), законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

# Наименование раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в приложениях №5,6,7 не соответствует наименованию, утвержденному приказом Минфина России от 8 июня 2015 г. № 90н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» - «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

**4. Соответствие ассигнований объемам финансирования, утвержденным в муниципальных программах**

В проекте решения Думы МО «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ района (далее - Программы).

Информация по муниципальным программам на 2016 год приведена в таблице №9.

Таблица №9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Сумма, утвержденная в программе | Сумма в Проекте бюджета | Отклонения (гр.4-гр.3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Комплексная безопасность образовательных учреждений на 2014-2017гг » | 4454,3 | 200 | -4589 | 4,5 |
| 2 | «Развитие системы дошкольного образования Жигаловского района на 2014-2018гг » | 9561,5 |  | -9561,5 |  |
| 3 | «Одаренные дети» на 2014-2016г.г. | 2090 | 300 | -1790 | 14,4 |
| 4 | «Энергосбережение и повышение эффективности использования энергетических ресурсов в МО «Жигаловский район» на 2016-2018годы» | 100 | 100 | 0 | 0 |
| 5 | «Развитие единой образовательной информационной среды в Жигаловском районе на 2016-2018годы» | 952,7 | 94 | -858,7 | 9,9 |
| 6 | «Организация летних каникул детей Жигаловском районе на 2014-2016годы» | 707,3 | 192,9 | -514,4 | 27,3 |
| 7 | «Профилактика наркомании и других социально-негативных явлений среди детей и молодежи на территории МО «Жигаловский район» на 2014-2016гг» | 74 | 74 | 0 | 100 |
| 8 | «Молодежь Жигаловского района на 2014-2016гг» | 88,5 | 5 | -83,5 | 5,6 |
| 9 | «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений среди детей и молодежи Жигаловского района на 2015-2017гг» | 30,2 | 5 | -25,2 | 16,6 |
| 10 | «Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Жигаловский район» на 2014-2016гг» | 1421,6 | 90,3 | -1331,3 | 6,4 |
| 11 | «Устойчивое развитие сельских территорий МО «Жигаловский район» на 2014-2020гг» | 770,1 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Муниципальная программа по обеспечению врачебными и средними медицинскими кадрами ОГБУЗ «Жигаловская ЦРБ» на 2014-2017гг» | 1100 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | «Здоровье и образование на 2016-2018годы» | 2930,2 | 70 | -2860,2 | 2,4 |
| 14 | « Повышение безопасности дорожного движения в Жигаловском районе на 2016-2020годы» | 48 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | «Обновление учебно-материальной базы кабинета ОБЖ на 2014-2017гг» | 608,9 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **24937,3** | **1131,2** | **-23806,1** | **4,5** |

В расходах представленного Проекта бюджета предлагается в 2016 году утвердить финансирование по 10 муниципальным программам в объеме 1131,2 тыс. руб., или 4,5% от сумм, предусмотренных паспортами программ.

**5. Анализ обоснованности бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств**

Проектом бюджета района на 2016 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств МО «Жигаловский район», в сумме 2080 тыс. руб. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств МО «Жигаловский район» в 2016 году составляет 0,6% от общего объема расходов, в 2015 году доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств составляла 0,7% от общего объема расходов бюджета района.

Таблица №10 ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование публичного нормативного обязательства в бюджете | КСЦР | 2014год(факт) | 2015год (план) | 2016год (проект) |
| Доплаты к пенсиям муниципальным служащим | 20000.20240 |  |  | 1386 |
| 20.0.20.24 | 2237,2 | 2364,2 |  |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 80000.73040 |  |  | 694 |
| 80.0.01.11 | 555,4 | 591 |  |
| Итого |  | 2792,6 | 2955,2 | 2080 |

В соответствии с требованиями ст.21 Бюджетного кодекса Российской Федерации каждому публичному нормативному обязательству муниципального образования «Жигаловский район» присвоен уникальный код целевой статьи расходов бюджета.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета**

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2016 году запланирован с соблюдением положений ст.106 Бюджетного Кодекса РФ и соответствует сумме прогнозируемого объема дефицита и погашения долговых обязательств. Предусмотренные источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Структура муниципального долга представлена в таблице №11.

Таблица 6. Структура муниципального долга по состоянию

на 01.01.2017 года

Таблица №11( тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование видов государственных заимствований | Верхний предел государственного долга на 01.01.2017 года | |
| Сумма, тыс. рублей | % к общему объему |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 9650,3 | 86,4 |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1520,9 | 13,6 |
| **Итого** | **11171,2** | **100** |

Исходя из запланированных доходов и расходов районного бюджета, для покрытия внутреннего дефицита бюджета в 2016 году планируется привлечение кредитов кредитных организаций в валюте РФ (Приложения №10,11 к Проекту бюджета).

Верхний предел муниципального долга, согласно программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год составит:

- по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 6094,2 тыс.руб.;

- по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 11171,2 тыс.руб.;

На погашение бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, планируется направить в 2016 году - 4573,4 тыс. руб., что не превышает предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 23 Проекта решения предлагается утвердить предельный объем муниципального долга:

- на 2016 год в сумме 30000 тыс. рублей.

Указанный параметр не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Представленным Проектом остатки средств местного бюджета на начало 2016 года в объеме до 100% планируется направлять на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении районного бюджета.

**7. Полнота отражения в проекте бюджета состава показателей**

Содержание проекта бюджета в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район».

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2015-2017 годах с учетом действующего законодательства.

Экспертиза текстовой части Проекта показала, что текстовая часть Проекта решения Думы не нуждается в доработке.

**Выводы:**

1. По своей структуре и содержанию Проект сформирован в соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. При формировании Проекта местного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год», в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район».

4. Общий объем доходов бюджета на 2016 год по оценке Контрольно-счетной комиссии является реалистичным.

5. Проведённый анализ доходной части местного бюджета показал, что прогнозируемый объем доходов местного бюджета в Проекте рассчитан с учетом того, что в процессе исполнения бюджета будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов областным бюджетом между муниципальными образованиями, соответственно будут уточнены параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

6. Проведённый анализ расходной части местного бюджета также свидетельствует об уточнении параметров бюджета в связи с перераспределением межбюджетных трансфертов областным бюджетом.

**Рекомендации:**

# 1. Привести в соответствие с Приказом Минфина России от 8 июня 2015 г. № 90н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н" наименование группы, подгруппы, статей и подстатей доходов «Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности», «Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности» в приложении №4 к Проекту бюджета;

# 2. Привести в соответствие с Приказом Минфина России от 8 июня 2015 г. № 90н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н" наименование расходов «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в приложениях №5,6,7 к Проекту бюджета.

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» предлагает при рассмотрении Думой муниципального образования «Жигаловский район» проекта решения Думы МО «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2016 год» учесть рекомендации, содержащиеся в заключении.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» отмечает, что в целом проект бюджета МО «Жигаловский район» соответствует бюджетному законодательству и может быть рекомендован для его рассмотрения Думой МО «Жигаловский район».

Председатель КСК района А.М. Рудых

Аудитор Н.Н. Михина

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) учитывала необходимость реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных законодательных актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципального образования «Жигаловский район».