**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования**

**«Жигаловский район»**

|  |  |
| --- | --- |
| **666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, д. 25. тел 8(39551) 3-10-73** | |
| **«22» декабря 2014 г.** | **Заключение № 02/14-э** |

о результатах экспертизы проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2015 год

и на плановый период 2016 и 2017 годов

Утверждено распоряжением председателя,

КСК МО «Жигаловский район» от 22.12.2014 № 11-од

Заключение на проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» (далее Дума района) «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район» от 10.07.2012г № 23 (в редакции от 11.02.2014г. № 91), с учетом норм и положений: проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98.

# При подготовке Заключения КСК района учитывала необходимость реализации положений Послания Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию РФ от 12 декабря 2013 г. (в части бюджетной политики), Бюджетного послания Президента РФ Федеральному собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», стратегических целей развития страны, сформулированных в Указах Президента РФ от 07 мая 2012 года, нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования «Жигаловский район».

Проект решения Думы района «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Проект, Проект бюджета) внесен на рассмотрение Думе МО «Жигаловский район» и КСК района в установленные сроки – не позднее 15 ноября 2014 года. Документы и материалы к Проекту представлены в Думу района и КСК района в соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе, в полном объеме.

**1. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления Проекта местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Жигаловский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

Согласно ст.169 Бюджетного кодекса РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утвержден постановлением администрации МО «Жигаловский район» (далее - Администрация района) от 24.11.2014г. № 311 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» на 2015-2017 годы».

Необходимо отметить, что при формировании проекта закона о федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов характеризовались низкой динамикой экономического развития. А в ряде сфер деятельности замедлением или падением темпов экономического роста, повышенным уровнем инфляции, существенным ослаблением курса национальной валюты.

При формировании проекта закона Иркутской области прогноз социально-экономического развития на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов был представлен в двух вариантах, основу которых составляют реализация инвестиционных проектов, динамика цен, последствия стимулирования экономического роста и модернизации. В соответствии с Пояснительной запиской к Прогнозу социально-экономического развития, для разработки параметров областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, выбран первый вариант, который исходит из менее благоприятного развития условий функционирования экономики и социальной сферы, сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительской активности и низкой конкурентоспособности по отношению к импорту.

При формировании проекта районного бюджета Прогноз СЭР, разрабатывался в двух вариантах, по своим параметрам варианты не различаются между собой. Пояснительная записка не содержит пояснений: какой вариант принят за основу Прогноза СЭР - умеренный (исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы), или исходит из достаточного благоприятного сочетания развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы?

В 2015 году объем реализации продукции, работ, услуг прогнозируется в объеме 279,31 тыс. руб., что на 14,3 тыс. рублей, или на 5,4% выше оценки 2014 года.

Необходимо отметить, что, несмотря на рост прибыли прибыльных организаций МО «Жигаловский район», в целом, по Иркутской области прибыль прибыльных организаций (с учетом централизованных налогоплательщиков) имеет тенденцию к снижению.

Из представленных на экспертизу документов видно, что наблюдается рост объемов по обрабатывающему производству (индекс D, Е). Как отмечено в пояснительной записке к Прогнозу СЭР, прогнозируется увеличение объемов реализации по всем отраслям экономической деятельности района на 2015 год. Прогноз объема прибыли по данным предприятий составит в 2015 году 4,5 млн. рублей, (+11,3%) к 2014 году.

В прогнозируемом периоде основными направлениями развития малого бизнеса является производство сельскохозяйственной продукции, производство хлебобулочных и кондитерских изделий, развитие сети общественного питания, оказания услуг населению по ремонту и строительству.

В представленном Прогнозе СЭР численность постоянного населения муниципального образования на 2015 год и плановом периоде 2016 и 2017 годов прогнозируется без изменения, в количестве 8,9 тыс. человек, из них среднесписочная численность работников по полному кругу организаций в количестве 2,7 тыс. человек, или 30,3% от общего количества проживающих в Жигаловском районе. Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется в 2015-2017 годах в размере 1,7%.

Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения является размер среднемесячной заработной платы работников. Так, среднемесячная начисленная заработная плата за 2013 год в МО «Жигаловский район» составляла 18054 рублей, в 2014 году ожидаемый размер среднемесячной заработной платы увеличится на 9,1% и составит 19700 рублей.

Средняя заработная плата в месяц работников предприятий и учреждений МО «Жигаловский район» прогнозируется в 2015 году в размере 20386 рублей (или на 3,5% больше средней заработной платы 2014 года), в 2016 году – 21522 руб., в 2017 году – 22531 руб.

Прогнозируемый размер среднемесячной заработной платы работников в 2015 году по отраслям составляет:

- образование - 23969 руб.;

- сельское хозяйство – 7071 руб.;

- лесное хозяйство – 28659 руб.;

- обрабатывающие производства – 22619 руб.;

- производство и распределение электроэнергии, газа, воды – 19792 руб.;

- оптовая и розничная торговля – 11673 руб.;

- транспорт и связь – 12879 руб.;

- здравоохранение и предоставление социальных услуг – 28248 руб.

Уровень среднемесячной заработной платы работников учреждений бюджетной сферы в 2014 году составит 22896 тыс. руб., или на 16,2% выше уровня среднемесячной заработной платы по району (19700 руб.). В 2015 году среднемесячная заработная плата работников учреждений бюджетной сферы прогнозируется в размере 24143 рублей, или на 18,4% выше уровня среднемесячной заработной платы по району.

Динамика среднемесячной заработной платы отражена в таблице №1

Таблица № 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование |  | 2013 год  факт | 2014 год  оценка | 2015 год  прогноз | 2016 год  прогноз | 2017 год  прогноз |
| Среднемесячная заработная плата | Российская Федерация | 29792,0 | 32478,0 | 34843,0 | 37408,0 | 40805,0 |
| Иркутская область | 29049,9 | 31823,3 | 34704,7 | 37614,5 | 40524,3 |
| МО «Жигаловский район» | 18054,0 | 19700,0 | 20386,0 | 21522,0 | 22531,0 |
| Отклонение среднемесячной заработной платы МО «Жигаловский район» и Иркутской области | | -10995,9 | -12123,3 | -14318,7 | -16092,5 | -17993,3 |

Как видно из графика, прогнозируется рост заработной платы по Российской Федерации и Иркутской области, так и в Жигаловском районе. Среднемесячная заработная плата по Иркутской области будет увеличиваться темпами, примерно равными темпам роста среднемесячной заработной платы по Российской Федерации, тогда как по **муниципальному образованию** МО «Жигаловский район» **прогнозируемый рост среднемесячной заработной платы ниже темпа роста среднемесячной заработной платы по Иркутской области**.

При этом дополнительное негативное влияние на динамику реальной среднемесячной заработной платы в оставшемся периоде текущего года и в 2015 году может оказать более высокий, по сравнению с ожидаемым, уровень инфляции.

Обоснование реализации муниципальных программ, указанных в прогнозе СЭР не соответствует проекту бюджета, например:

- МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2013-2015 годы» указана в приложении №20 к Проекту бюджета, как программа, «расходы на реализацию которой (частично, не в полной мере) обеспечены источниками финансирования на 2015 год»; бюджетные ассигнования на реализацию данной программы на 2015 год не распределены (приложение 12 к Проекту бюджета);

- МП «100 модельных домов культуры Приангарью» нет в приложениях к проекту бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- программы «Публичный центр правовой, деловой и социально-значимой информации (2013-2014 годы), «Здоровье и образование на 2012-2014гг.» нет в приложениях к проекту бюджета, так как они закончились в 2014 году.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Жигаловский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утверждены постановлением администрации МО «Жигаловский район» от 03.09.2014г. №232.

Стоит отметить, что в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» говориться о том, что «государственные программы (в том числе муниципальные – в соответствие со ст.179 БК РФ) Российской Федерации должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование. В 2014-2015 годах должен быть завершен переход к программно-целевым методам стратегического и бюджетного планирования».

Во исполнение Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» на программный принцип должны перейти бюджеты всех уровней. Однако, Бюджетная политика МО «Жигаловский район» не предусматривает достижение поставленной задачи – переход на программный принцип формирования местного бюджета. В условиях реализации программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период.

**2. Общая характеристика параметров районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, отраженных в Проекте бюджета**

В соответствии с п.1 Проекта решения Думы МО «Жигаловский район» предлагается утвердить следующие характеристики районного бюджета на 2015 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 331385,2 тыс. рублей; - общий объем расходов в сумме 336871,6 тыс. руб.;

- размер дефицита в сумме 5486,4 тыс. руб., или 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 Проекта решения Думы МО «Жигаловский район» предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов районного бюджета на 2016 год в сумме 329447,9 тыс.руб., на 2017 год в сумме 326287,7 тыс.рублей;

- общий объем расходов на 2016 год в сумме 334059 тыс. рублей. на 2017 год в сумме 331810,7 тыс.рублей;

- размер дефицита районного бюджета на 2016 год в сумме 4611,1 тыс. руб., или 8,4% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2017 год в сумме 5523 тыс. руб., или 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики районного бюджета на 2013-2017 годы приведены в таблице №2

Таблица №2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2013год  факт | 2014год  оценка | 2015год  прогноз | 2016год  прогноз | 2017год  прогноз |
| Налоговые и неналоговые доходы | 61420,7 | 60244 | 54864 | 56896,2 | 55197,5 |
| Безвозмездные поступления | 380485,3 | 350583,2 | 276521,2 | 272551,7 | 271090,2 |
| Всего доходов районного бюджета | 441906 | 410827,2 | 331385,2 | 329447,9 | 326287,7 |
| Расходы | 427378,9 | 424820,3 | 336871,6 | 334059 | 331810,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 14527,1 | -13993,1 | -5486,4 | -4611,1 | -5523 |

Основные параметры Проекта бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Предлагаемые к утверждению параметры районного бюджет на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов ниже, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения районного бюджета в 2014 году, подготовленной финансовым управлением.

Динамика снижения планируемых параметров районного бюджета в 2015-2017 годах к оценке ожидаемого исполнения 2014 года приведена в таблице №3

Таблица №3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год  оценка | 2015 год  проект | % (3/гр.2гр.) | 2016 год  проект | % (гр.5/гр.2) | 2017 год  проект | % (гр.7/гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 60244 | 54864 | 91,1 | 56896,2 | 94,4 | 55197,5 | 91,6 |
| Безвозмездные поступления | 350583,2 | 276521,2 | 78,9 | 272551,7 | 77,7 | 271090,2 | 77,3 |
| Всего доходов | 410827,2 | 331385,2 | 80,7 | 329447,9 | 80,2 | 326287,7 | 79,4 |
| Расходы | 424820,3 | 336871,6 | 79,3 | 334059 | 78,6 | 331810,7 | 78,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -13993,1 | -5486,4 | 39,2 | -4611,1 | 32,9 | -5523 | 39,5 |

Предлагаемые к утверждению параметры районного бюджета на 2015 год по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета в 2014 году сокращаются, в том числе:

- по доходам на 79442 тыс. руб., или на 19,3%;

- по расходам на 87948,7 тыс. руб., или на 20,7%;

Объем ожидаемого дефицита районного бюджета меньше ожидаемой оценки исполнения 2014 года на 8507 тыс. руб., или 60,8%.

Анализ прогнозируемых параметров районного бюджета в 2013-2015 годах показал, что плановые показатели, утвержденные решением Думы МО «Жигаловский район» как по доходам, так и по расходам отличаются от плановых показателей в последней редакции решения Думы о бюджете, а также от их фактического исполнения. Информация приведена в таблице № 4:

Таблица №4

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | | 2013 год | 2014 год (оценка финансового управления) | 2015 год  проект |
| Доходы | План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете от 25.12.2012г. №38 | 209433,4 |  |  |
| План в последней редакции решения Думы о бюджете ( 25.12.2013г №85) | 442648 |  |  |
| План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете от 25.12.2013г. №86 |  | 288485,1 |  |
| План в последней редакции решения Думы о бюджете ( 28.10.2014г №115) |  | 411961,7 |  |
| Проект бюджета на 2015год |  |  | 331385,2 |
| Факт исполнения бюджета за 2013год (отчет ф.0503317) | 441906 |  |  |
| * Факт исполнения бюджета (оценка 2014г.) |  | 410827,2 |  |
| Отклонение факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции | 232472,6 | 122342,1 |  |
| Расходы | План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете от 25.12.2013г. №38 | 211697,4 |  |  |
| План в последней редакции решения Думы о бюджете ( 25.12.2013г №85) | 445443,3 |  |  |
| План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете от 25.12.2013г. №86 |  | 291015,1 |  |
| План в последней редакции решения Думы о бюджете ( 28.10.2014г №115) |  | 440911,2 |  |
| Проект бюджета на 2015год |  |  | 336871,6 |
| Факт исполнения бюджета за 2013год ( отчет ф.0503317) | 427378,9 |  |  |
| * Факт исполнения бюджета (оценка 2014г.) |  | 424820,3 |  |
| Отклонение факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции | 215681,5 | 133805,2 |  |
| Дефицит  ( -),  Профицит (+) | План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете | -2264 | -2530 | -5486,4 |
| План в последней редакции решения Думы о бюджете | -2795,3, | -28949,5 |  |
| * Факт исполнения бюджета (оценка 2014г.) | 14527,1 | -13993,1 |  |
| Отклонение факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции | 12263,1 | -14956,4 |  |

* Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год подготовлена финансовым управлением МО «Жигаловский район»

В 2013 году отклонение факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам районного бюджета составило 111% (232472,6 тыс. руб.);

- по расходам районного бюджета составило 101,9% (215681,5 тыс. руб.);

- профицит бюджета составил 14527,1 тыс. руб.

В 2014 году отклонение ожидаемого факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам районного бюджета составило 42,4% (122342,1 тыс. руб.);

- по расходам районного бюджета составило 46% (133805,2 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил 13993,1 тыс. руб.

Сопоставимые прогнозируемые первоначальные параметры районного бюджета в 2013-2014 годах с параметрами бюджета, утвержденными в последней редакции решения Думы района о бюджете, с фактическим исполнением районного бюджета в 2014 году, можно сделать вывод, что **сохраняется возможность последующей неоднократной корректировки параметров районного бюджета в течение 2015 года в сторону увеличения.**

**2.1. Доходы бюджета МО «Жигаловский район»**

Доходы районного бюджета на 2015-2017 годы сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, нормативных правовых актов Иркутской области и нормативных правовых актов муниципального образования «Жигаловский район».

Бюджетные назначения по доходам районного бюджета на 2015-2017 годы приведены в таблице №5.

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Бюджет 2015 | Бюджет 2016 | Бюджет 2017 | Темп роста (2016 к 2015) | | Темп роста (2017 к 2016) | |
| в сумме | в % | в сумме | в % |
| Налоговые неналоговые доходы | 54864 | 56896,2 | 55197,5 | 2032,2 | 103,7 | -1698,7 | 97,0 |
| Безвозмездные поступления | 276521,2 | 272551,7 | 271090,2 | -3969,5 | 98,6 | -1461,5 | 99,5 |
| Всего доходов | 331385,2 | 329447,9 | 326287,7 | -1937,3 | 99,4 | -3160,2 | 99,0 |

В структуре прогнозируемых доходов районного бюджета на 2015 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составит 83,4%, **что свидетельствует о высокой зависимости районного бюджета от безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.**

Структура доходной части бюджета приведена в таблице №6

Таблица №6

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Бюджет 2014 года (утв. РД от 28.10.2014г №115) | Уд.вес,  в % | Бюджет 2015 года | Уд.вес,  в % | Бюджет 2016 года | Уд.вес,  в % | Бюджет 2017 года | Уд.вес,  в % |
| Налоговые неналоговые доходы. В том числе: | 60244 | 14,6 | 54864 | 16,6 | 56896,2 | 17,3 | 55197,5 | 16,9 |
| -налоговые доходы | 38016 | 9,2 | 39310 | 11,9 | 41373 | 12,6 | 43154 | 13,2 |
| -неналоговые доходы | 22228 | 5,4 | 15554 | 4,7 | 15523,2 | 4,7 | 12043,5 | 3,7 |
| Безвозмездные поступления | 351717,7 | 85,4 | 276521,2 | 83,4 | 272551,7 | 82,7 | 271090,2 | 83,1 |
| Всего доходов | 411961,7 | 100 | 331385,2 | 100 | 329447,9 | 100 | 326287,7 | 100 |

Объем налоговых доходов районного бюджета на 2015 год увеличивается и составит 39310 тыс. руб.

Объем неналоговых доходов на 2015 год ниже прогнозируемой оценки 2014 года на 6674 тыс. руб. или 60,1%.

Снижение прогнозируемых поступлений по неналоговым доходам обусловлено тем, что в 2014 году было поступление разовых сумм от реализации имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

В процессе исполнения районного бюджета доля налоговых доходов увеличивается, сокращается доля безвозмездных поступлений.

Динамика налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2013-2017гг. приведена в таблице №7:

Таблица №7

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2013  факт | 2014  оценка | Темп роста, снижения (гр.3/гр.2) в % | 2015  проект | Темп роста, снижения  (гр.5/гр3) в % | 2016  проект | Темп роста, снижения  (гр.7/гр5) в % | 2017  проект | Темп роста, снижения (гр.8/гр7) в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 61420,7 | 60244 | 98,1 | 54864 | 91,1 | 56896,2 | 103,7 | 55197,5 | 97 |
| налоговые доходы | 44926,6 | 38195 | 85 | 39310 | 102,9 | 41373 | 105,2 | 43154 | 104,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 40294,3 | 34375 | 85,3 | 35544 | 103,4 | 37463 | 105,4 | 39244 | 104,8 |
| Налоги на совокупный доход | 3858,4 | 2785 | 72,2 | 2923 | 104,9 | 3067 | 104,9 | 3067 | 100 |
| Налоги на имущество | 29 | 27 | 93,1 | 27 | 100 | 27 | 100 | 27 | 100 |
| Государственная пошлина | 746,2 | 1008 | 135,1 | 816 | 81 | 816 | 100 | 816 | 100 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -1,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Неналоговые доходы | 16494,1 | 22049 | 133,7 | 15554 | 70,5 | 15523,2 | 99,8 | 12043,5 | 77,6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6483,6 | 7958 | 122,7 | 6068 | 76,3 | 5968 | 98,4 | 2441 | 40,9 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 369,5 | 406 | 109,9 | 188 | 46,3 | 215,2 | 114,5 | 222,5 | 103,4 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 7094 | 8717 | 122,9 | 8747 | 100,3 | 8752 | 100 | 8755 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2081 | 4203 | 201,9 |  |  |  |  |  |  |
| Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба | 431 | 765 | 177,5 | 551 | 72 | 588 | 106,7 | 625 | 106,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 35,3 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах районного бюджета будут составлять:

- доходы от налога на доходы физических лиц в 2015 году 64,8%, в 2016 году – 65,8%, в 2017 году – 71,1%;

- налоги на совокупный доход в 2015 году – 5,3%, в 2016 году -5,4%, в 2017 году -5,6%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2015 году – 11,1%, в 2016 году -10,5%, в 2017 году -4,4%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2015 году – 15,9%, в 2016 году -15,4%, в 2017 году -15,9%.

**Налоговые доходы**

Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 02000 01 0000 110) предусмотрен Проектом бюджета в 2015 году в сумме 35544 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2014 года на 1169 тыс. руб., или на 3,4%.

Согласно Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогнозные объемы поступлений на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, в виде налога на доходы физических лиц, определены на основе прогнозируемых поступлений 2014 года в сумме 34375 тыс. руб., с учетом роста фонда заработной платы в 2015 году -3,4%, в 2016 году – 5,4%, в 2017 году -4,7%.

Налоги на совокупный доход (Код БК 1 05 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах районного бюджета:

- на 2015 год в сумме 2923 тыс. руб., или на 138 тыс. руб.(5%) выше оценки 2014 года;

- на 2016 год в сумме 3067 тыс. руб. или на 144 тыс. руб.(4,9%) выше уровня 2015 года;

- 2017 год на уровне 2016 года.

В объем налогов на совокупный доход включены следующие виды налогов:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2015 год – 2889 тыс. руб., на 2016-2017 годы по 3033 тыс. рублей, соответственно. В соответствии со ст.61.2 БК РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%;

- единый сельскохозяйственный налог прогнозируется к поступлению по 34 тыс. рублей ежегодно.

Налоги на имущество физических лиц (Код БК 1 06 01000 00 0000 110) прогнозируются по 27 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- налоги на имущество физических лиц 1 тыс. руб.;

- земельный налог 26 тыс.руб.

Государственная пошлина (Код БК 1 08 00000 00 0000 000) прогнозируется в доходах районного бюджета по 816 тыс. руб. ежегодно.

На основании положения главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации, и в соответствии со статьями 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса РФ в местный бюджет зачисляется государственная пошлина:

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями;

- за государственную регистрацию, а также за совершение прочих значимых действий;

- за совершение действий, связанных с лицензированием;

- за выдачу разрешений на установку рекламной продукции;

- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Согласно Пояснительной записки к Проекту бюджета, расчет прогноза поступления государственной пошлины осуществлен на основании прогнозируемых поступлений в 2014 году и информации главных администраторов доходов бюджета.

**Неналоговые доходы**

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (Код БК 1 11 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах бюджета:

- на 2015 год в объеме 6068 тыс. руб., или на 1890 тыс. руб.(23,7%) ниже ожидаемой оценки 2014 года;

- на 2016 год в объеме 5968 тыс. руб., или на 100 тыс.руб. (1,6%) ниже уровня 2015 года;

- на 2017 год в объеме 2441 тыс. руб., или на 3527 тыс. руб.(59,1%) ниже уровня 2016 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в соответствии со ст.62 БК РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджета по нормативу 100%.

В объем неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров указанных земельных участков, которые предусмотрены в Проекте бюджета:

- на 2015 год в сумме 3861 тыс. руб., или на 24,6% ниже ожидаемой оценки исполнения районного бюджета на 2014 год;

- на 2016 год в сумме 3858 тыс. руб., или 99,9% к уровню 2015 года;

- на 2017 год в сумме 331 тыс. руб., или на 91,4% ниже по отношению к 2016 году.

Прогнозируемое на 2017 год снижение неналоговых доходов, относительно ожидаемого исполнения в 2014 году, обусловлено поступлением в 2014 году разовых сумм от реализации имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Можно сделать вывод, что в объемах прогнозируемых поступлений по данному виду налога не предусматривается увеличение базовой ставки арендной платы и не учитывается рост индекса потребительских цен (Пояснительная записка не раскрывает полностью причин снижения данного вида налога).

По 4 муниципальным предприятиям перечисления в 2015 году части прибыли в бюджет не прогнозируются, как видно из представленной ниже таблицы (таблица №8), некоторые муниципальные унитарные предприятия работают с убытком (МУАТП, МУТЭП).

Таблица №8

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организации | 2012 год  Факт (- убыток, + прибыль) | 2013 год факт  ( - убыток, + прибыль) | 2014 год  Оценка  ( - убыток, + прибыль) | Прогноз 2015-2017годы | | |
| 2015  ( - убыток, + прибыль) | 2016  ( - убыток, + прибыль) | 2017  ( - убыток. + прибыль) |
| МУП « Аптека №12» | 400 | 550 | 610 | 700 | 720 | 800 |
| МТП «Ленаречторг» | 100 | 600 | 700 | 800 | 900 | 930 |
| МУАТП | -5400 | -5300 | -6400 | -6700 | -7200 | -7800 |
| МУТЭП | -2600 | -400 | -500 | -500 | -600 | -600 |

В пояснительной записке нет информации отдела по управлению муниципальным имуществом о принятии решения Думы по прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2015-2017 годы.

В прогнозном плане на 2015 -2017 годы нет налога по коду БК 1 14 060 012 04 0000 430, пояснений по данному виду налога в пояснительной нет, в оценке 2014 года доходы от данного вида налога прогнозируются в сумме 3981 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами (Код БК 1 12 00000 00 0000 000) предусмотрены в проекте:

- на 2015 год в объеме 188 тыс. руб. или ниже ожидаемой оценки 2014 года на 53,7% (218 тыс. руб.);

- на 2016 год – в объеме 215,2 тыс. руб., или 14,5% выше прогноза на 2015 год;

- на 2017 год в объеме 222,5 тыс. руб., или на 3,4% выше прогноза на 2016 год.

В 2015 году ожидается поступление дохода в виде платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами- 88 тыс. руб., плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами – 3 тыс. руб., плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 6 тыс.руб., плата за размещение отходов производства и потребления – 91 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства (Код БК 1 13 00000 00 0000 130) предусмотрены в сумме:

- на 2015год в сумме 8348 тыс. руб., или ниже уровня оценки 2014 года на 369 тыс. руб., или на 4,2%

- на 2016 год в сумме 8752 тыс.руб., или на 404 тыс. руб. (4,8%) больше прогнозных поступлений 2015 года;

- на 2017 год в сумме 8755 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 1 16 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте бюджета:

- на 2015 год в сумме 551 тыс. руб. запланированы ниже уровня ожидаемой оценки 2014 года на 214тыс. руб. (2%);

- на 2016 год в сумме 588 тыс. руб. или на 37 тыс. руб. (на 6,7%) выше прогнозных поступлений 2015 года;

- на 2017 год в сумме 625 тыс.руб. или на 37 тыс. руб. (на 6,3 %) выше прогнозных поступлений 2016 года.

Безвозмездные поступления (Код БК 2 00 00000 00 0000000) в местный бюджет на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов предусмотрены с учетом параметров проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Согласно проекту закона Иркутской области общая сумма безвозмездных поступлений в местный бюджет составит в 2015 году – 265231,6 тыс. руб., в 2016 году – 261262,1 тыс. руб., в 2017 году – 261254,1 тыс. руб.

Информация о безвозмездных поступлениях за 2013-2014годы и прогнозируемых безвозмездных поступлениях в местный бюджет в 2015-2017 годах представлена в таблице №9.

Таблица №9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. факт | Оценка 2014г. | % к 2013г.  (гр.2/гр.1) | Прогноз 2015г. | % к 2014г.  гр.4/гр2 | Прогноз 2016г. | Прогноз 2017г. |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации | 107913,3 | 25910,8 | -76% | 32791,3 | +26,6% | 9459 | 13679,5 |
| Субсидии | 48321,7 | 57703,1 | +19,4% | 906,6 | -98,4% | 40367,4 | 25312,4 |
| Субвенции | 165703,6 | 227995,8 | +37,6% | 231503,5 | +1,5% | 211405,5 | 222232 |
| Иные межбюджетные трансферты | 58449,4 | 37162,7 | -36,4% | 11319,8 | -69,5% | 11319,8 | 9866,3 |
| Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 150 | 310,8 | +107,2% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 1500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий…, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -52,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **380485,3** | **350583,2** | **-7,9%** | **276521,2** | **-21,1%** | **272551,7** | **271090,2** |

В 2015 году объем безвозмездных поступлений в местный бюджет запланирован в сумме 276521,2 тыс. руб., что на 74062 тыс. руб. или на 21,1% ниже оценки ожидаемого исполнения местного бюджета за 2014 год.

Информация в разрезе безвозмездных поступлений в период 2013-2015 годы представлена в таблице №10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2013г. | План 2014 г., утв. РД от 28.10.2014г. №115 | Проект местного бюджета на 2015 год | Отклонения (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***Безвозмездные поступления всего, в том числе:*** | **380485,3** | **351717,7** | **276521,2** | **-75196,5** |
| **Дотации бюджетам муниципальных образований, в т.ч.:** | **107913,3** | **25910,8** | **32791,3** | **6880,5** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов* | *13698* | *10905,3* | *17820,6* | *6915,3* |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *94215,3* | *15005,5* | *14970,7* | *-34,8* |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **48321,7** | **57688,7** | **906,6** | **-56782,1** |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской федерации и муниципальных образований** | **165703,6** | **229144,7** | **231503,5** | **2358,8** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **58449,4** | **37162,7** | **11319,8** | **-25842,9** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-52,7** | **0** | **0** | **0** |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0** | **310,8** | **0** | **-310,8** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **150** | **1500** | **0** | **-1500** |

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов обусловлено тем, что в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ, а также по причине того, что проект закона Иркутской области «Об областном бюджете» сформирован в программной структуре расходов на основе 18 государственных программ Иркутской области.

В связи с этим, распределение субсидий на реализацию государственных программ по муниципальным образованиям, будет осуществляться основными исполнителями – главными распорядителями средств областного бюджета (Министерствами Правительства Иркутской области) в течение 2015 года. Таким образом, в 2015 году сохраняется возможность последующей неоднократной корректировки объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местный бюджет в сторону увеличения.

В местном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов доходы по прочим безвозмездным поступлениям в местный бюджет в форме получения спонсорской помощи не запланированы.

**2.2. Расходы местного бюджета.**

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2015 год в сумме 336871,6 тыс.руб.; на 2016 год – 334059 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1766,3 тыс.руб.; на 2017 год – 331810,7 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3543 тыс.руб. Согласно положению п.5 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, условно утвержденные расходы не распределяются по кодам бюджетной классификации расходов бюджета в плановом периоде.

В связи с тем, что местный бюджет с начала планируемого периода (2015 год) прогнозируется с максимально возможным размером дефицита бюджета и расходы в последующие плановые периоды (2016-2017 годы) планируются от плановых показателей 2015г., Контрольно-счетной комиссией района проведен подробный анализ только расходов 2015 года.

Расходы местного бюджета на 2015 год прогнозируются в объеме 336871,6 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2014 год (424820,3 тыс. руб.) на 87948,7 тыс. руб. или на 20,7% в номинальном выражении. С учетом прогнозируемого уровня инфляции (по Российской Федерации – 106,7%) расходы в реальном выражении снижаются на 116412 тыс. руб. или на 25,7%.

В соответствии с решением Думы МО «Жигаловский район» от 25.12.2013г. №86 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 23.09.2014г. №112) расходы на плановый период 2015 года утверждены в объеме 295999,7 тыс. руб.

Предлагаемым Проектом расходы на 2015 год составляют 336871,6 тыс. руб., или на 40871,9 тыс. руб. больше, чем утверждено расходов на 2015г. в действующем решении (ред. от 23.09.2014г. №112). Анализ показателей отражен в таблице №11.

Таблица № 11 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | 2014 (оценка) | Бюджет 2015г., утв. РД от 23.09.2014 №112 | отклонение проекта от утвержден.  (гр.7-гр.4) | % к 2015  (гр.5/гр.4\*100%) | 2015 (Проект) | % к 2014  (гр.7/гр.3\*100%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ВСЕГО** |  | **424820,3** | **295999,7** | **40871,9** | **13,8** | **336871,6** | **79,3** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | ***01*** | **35654** | **15029,4** | **10474,6** | **69,7** | **25504** | **71,5** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1508 | 672 | 444 | 66,1 | 1116 | 74 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 10 | 2 | 3 | 150 | 5 | 50 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 23283 | 8338,8 | 7365,2 | 88,3 | 15704 | 67,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 8983 | 3631,3 | 2811 | 77,4 | 6442,3 | 71,7 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный фонд | 0111 | 0 | 150 | -50 | 33,3 | 100 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1870 | 2235,3 | -98,6 | 4,4 | 2136,7 | 114,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | ***03*** | **55,9** | **5** | **5** | **100** | **10** | **17,9** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Гражданская оборона | 0309 | 55,9 | 5 | 5 | 100 | 10 | 17,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | ***04*** | **4562** | **1182** | **1112,9** | **94,2** | **2294,9** | **50,3** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 0 | 0 | 0 | 0 | 144,9 | 0 |
| Транспорт | 0408 | 3800 | 1100 | 1000 | 90,9 | 2100 | 55,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 113 | 40 | 0 | 0 | 40 | 35,4 |
| Связь и информатика | 0410 | 17 | 10 | 0 | 0 | 10 | 58,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 632 | 32 | -32 | -100 | 0 | 0 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | ***05*** | **39105** | 50 | 10140,3 | 20280,6 | 10190,3 | 26,1 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 39032 | 0 | 10140,3 | 20280,6 | 10140,3 | 26 |
| Благоустройство | 0503 | 73 | 50 | 0 | 0 | 50 | 68,5 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | ***07*** | **308726** | 261603,5 | 15033,6 | 5,7 | 276637,1 | 89,6 |
| Дошкольное образование | 0701 | 67357 | 56551,5 | 18809,9 | 33,3 | 75361,4 | 111,9 |
| Общее образование | 0702 | 218116 | 197457,5 | -10223,5 | -5,2 | 187234 | 85,8 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение классификации | 0705 | 178 | 56,9 | 79,5 | 139,7 | 136,4 | 76,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1472 | 38 | 995,3 | 2619,2 | 1033,3 | 70,2 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 21603 | 7499,6 | 5372,4 | 71,6 | 12872 | 59,6 |
| **КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ** | ***08*** | **19815** | **7624,9** | **4896,3** | **64,2** | **12521,2** | **63,2** |
| Культура | 0801 | 10959 | 4783,9 | 2106,3 | 44 | 6890,2 | 62,8 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 8856 | 2841 | 2790 | 98,2 | 5631 | 63,6 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | ***10*** | **6096** | **6415,7** | **-1669** | **-26** | **4746,7** | **77,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2245 | 1885 | -745 | -39,5 | 1140 | 50,8 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 797 | 919,7 | -171,5 | 18,6 | 748,2 | 93,9 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 1882 | 2925,1 | -752,5 | 25,7 | 2172,6 | 115,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1172 | 685,9 | 0 | 0 | 685,9 | 58,5 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | ***11*** | **1785** | **123** | **-23** | **18,7** | **100** | **5,6** |
| Физическая культура | 1101 | 150 | 123 | -23 | 18,7 | 100 | 66,7 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 1635 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | ***13*** | **490** | **583,2** | **-0,6** | **0,1** | **582,6** | **118,9** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 490 | 583,2 | -0,6 | 0,1 | 582,6 | 118,9 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** | **8531,4** | **3383** | **901,8** | **-125,5** | **4284,8** | **50,2** |

В структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2015 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 82,1%, по разделу «Общегосударственные расходы» -7,6%, по разделу «Культура, кинематография» - 3,7%.

Анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета отражен в таблице №12.

Таблица №12 ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Бюджет 2014г., утв. РД от 28.10.2014 №115 | Удельный вес % | Проект 2015г. | Удельный вес % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 35899,9 | 8,1 | 25504 | 7,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 56 | 0 | 10 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 4593 | 1 | 2294,9 | 0,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 55644,8 | 12,6 | 10190,3 | 3 |
| Образование | 07 | 307274,5 | 69,7 | 276637,1 | 82,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 19747 | 4,5 | 12521,2 | 3,7 |
| Социальная политика | 10 | 6889,3 | 1,6 | 4746,7 | 1,4 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1785,2 | 0,4 | 100 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 490,1 | 0,1 | 582,6 | 0,2 |
| Межбюджетные расходы | 14 | 8531,4 | 2 | 4284,8 | 1,3 |
| **Итого расходов** |  | **440911,2** | **100** | **336871,6** | **100** |

В проекте бюджета на 2015год расходы местного бюджета меньше по сравнению с текущим годом по всем разделам.

Анализ расходной части местного бюджета на 2014 год и 2015 год по разделам приведен в таблице №13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Первоначальный бюджет 2014г., утв. РД от 25.12.2013 №86 | Бюджет 2014г., утв. РД от 28.10.2014 №115 | Темп прироста в % в течение 2014г  гр.4/гр.3\*100% -100 | Проект 2015г. | Темп прироста в % к первонач. бюджету 2014г  гр.6/гр.3\*100% -100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 19205,3 | 35899,6 | 86,9 | 25504 | 32,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5 | 56 | 1020 | 10 | 100 |
| Национальная экономика | 04 | 1182 | 4593 | 288,6 | 2294,9 | 94,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 50 | 55644,8 | 111189,6 | 10190,3 | 20280,6 |
| Образование | 07 | 250092,8 | 307274,5 | 22,9 | 276637,1 | 10,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 9130,9 | 19747 | 116,3 | 12521,2 | 37,1 |
| Социальная политика | 10 | 6388 | 6889,3 | 7,8 | 4746,7 | -25,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 130 | 1785,2 | 1273,2 | 100 | -23,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 0 | 490,1 | 0 | 582,6 |  |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 4831,1 | 8531,4 | 76,6 | 4284,8 | -11,3 |
| **Итого расходов** |  | **291015,1** | **440911,2** | **51,5** | **336871,6** | **15,8** |

Из приведенных данных в таблице видно, что расходная часть местного бюджета на 2015 год предложена к утверждению на 15,8% (или на 45856,5 тыс. руб.) больше чем, утверждены расходы местного бюджета на 2014 год в первоначальной редакции.

**2.3.Анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов.**

Расходы МО «Жигаловский район» прогнозируются на 2015 год в объеме 336871,6 тыс. руб., что меньше оценки 2014 года на 87948,7 тыс. рублей.

Анализ функциональной классификации расходов в таблице № 14

**Таблица №14**

**(тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья** | **РзПр** | **2014 (оценка)** | **2015**  **(решение Думы от 24.06.2014г №111)** | **2015**  **(коррект.)** | **в % к 2015** | **2015**  **(проект)** | **в % к**  **2014** |
| **а** | **в** | **1** | **2** | **3=5-2** | **4**  **( к гр.2)** | **5** | **6**  **( 5 к гр.1)** |
| Общегосударственные вопросы | **0100** | **35654** | **15164,4** | **10339,6** | **68,2** | **25504** | **-28,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 0102 | 1508 | 672 | 444 | 66,1 | 1116 | -26 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 10 | 2 | 3 | 150 | 5 | -50 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 23283 | 8473,8 | 7230,2 | 85,3 | 15704 | -32,6 |
| Судебная система | 0105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного надзора) | 0106 | 8983 | 3631,3 | 2811 | 77,4 | 6442,3 | -28,3 |
| Резервные фонды | 0111 | 0 | 150 | -50 | -66,7 | 100 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1870 | 2235,3 | -98,6 | -95,6 | 2136,7 | 14,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **55,9** | **5** | **5** | **100** | **10** | **100** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций техногенного характера, гражданская оборона. | 0309 | 55,9 | 5 | 5 | 100 | 10 | 100 |
| Национальная экономика | **0400** | **4562** | **1182** | **1112,9** | **94,2** | **2294,9** | **-49,7** |
| **Сельское хозяйство** | 0405 | 0 | 0 | 144,9 | 100 | 144,9 | 100 |
| Транспорт | 0408 | 3800 | 1100 | 1000 | 110 | 2100 | -44,7 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 113 | 40 | 0 | 100 | 40 | -64,6 |
| Связь и информатика | 0410 | 17 | 10 | 0 | 100 | 10 | -41,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 632 | 32 | -32 | 0 | 0 |  |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **39105** | **50** | **10140,3** |  | **10190,3** | **-74** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0 | 0 | 10140,3 | 0,5 | 10140,3 |  |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 39032 | 0 | 0 |  | 0 |  |
| Благоустройство | 0503 | 73 | 50 | 0 | 100 | 50 | -31,5 |
| Образование | **0700** | 308726 | **261603,5** | **15033,6** | **5,7** | **276637,1** | **-10,4** |
| **Дошкольное образование** | 0701 | 67357 | 56551,5 | 18809,9 | 33,3 | 75361,4 | 18,8 |
| **Общее образование** | 0702 | 218116 | 197457,5 | -10223,5 | -94,8 | 187234 | -14,2 |
| **Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации** | 0705 | 178 | 56,9 | 79,5 | 139,7 | 136,4 | -23,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1472 | 38 | 995,3 |  | 1033,3 | -29,8 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 21603 | 7499,6 | 5372,4 | 71,6 | 12872 | -40,4 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **19815** | **7624,9** | **4896,3** | **64,2** | **12521,2** | **-36,8** |
| Культура | 0801 | 10959 | 4783,9 | 2106,3 | 44 | 6890,2 | -37,1 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 8856 | 2841 | 2790 | 98,2 | 5631 | -36,4 |
| Социальная политика | **1000** | **6096** | **6415,7** | **-1669** | **-74** | **4746,7** | **-22,1** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2245 | 1885 | -745 | -60,5 | 1140 | -49,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 797 | 919,7 | -171,5 | -81,4 | 748,2 | -6,1 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 1882 | 2925,1 | -752,5 | -74,3 | 2172,6 | 15,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1172 | 685,9 | 0 | 100 | 685,9 | -41,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **1785** | **123** | **-23** | **-81,3** | **100** | **-94,4** |
| Физическая культура | **1101** | **150** | **123** | **-23** | **-81,3** | **100** | **-33,3** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 1635 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **490** | **448,2** | **134,4** | **29,9** | **582,6** | **18,9** |
| Обслуживание муниципального долга | 1301 | 490 | 448,2 | 134,4 | 29,9 | 582,6 | 18,9 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **1400** | **8531,4** | **3383** | **901,8** | **42,6** | **4284,8** | **-49,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 8531,4 | 3383 | 901,8 | 42,6 | 4284,8 | -49,8 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **424820,3** | **295999,7** | **40871,9** | **13,8** | **336871,6** | **-20,7** |

**Анализ расходов по разделам бюджетной классификации:**

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**на 2015 год прогнозируются в объеме 25504 тыс. рублей, на 2016 год в объеме 19174,6 тыс. рублей, на 2017 год в объеме 18365,7 тыс. рублей.

*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 1116 тыс. рублей в 2015 году, что на 26% ниже уровня 2014 года (392 тыс. рублей); расходы в 2016 году прогнозируются в объеме 792 тыс. рублей, что на 29% ниже прогноза 2015 года; расходы в 2017 году прогнозируются в объеме 792 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 5 тыс. рублей , 2016 и 2017 годы по 3 тыс. руб., по сравнению с ожидаемой оценкой 2014 года - ниже на 50% в 2015 году, в 2016-2017 годах - на 70% .

*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 2015 году в объеме 15704 тыс. рублей, что на 32,6% ниже оценки 2014 года (7579 тыс. рублей); расходы в 2016 году прогнозируются в объеме 11322 тыс. рублей, что на 27,9% ниже прогноза 2015 года; расходы в 2017 году прогнозируются в объеме 11322 тыс. рублей.

*По подразделу 11 «Резервные фонды»* определен объем резервного фонда администрации на 2015 год в сумме 100 тыс. рублей, на плановый период 2016-2017 годов в объеме 100 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (три процента утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2015-2017 годы прогнозируется объем расходов в объеме 2136,7 тыс. рублей ежегодно на осуществление расходов на реализацию государственных программ - осуществление областных государственных полномочий.

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

*По подразделу 09 «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* расходы в 2015 году прогнозируются в объеме 10 тыс. рублей, что на 82,1% ниже уровня 2014 года (46 тыс. рублей); расходы в 2016-2017 годах прогнозируются в объеме 10 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

*Расходы по* ***подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** прогнозируются на 2015 год и на плановый период в объеме 144,9 тыс. рублей ежегодно, 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 2015 год в объеме 2100 тыс. руб., на 2016 год в объеме 1575 тыс. руб., на 2017 год в объеме 1320 тыс. руб.

*По* ***подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** расходы прогнозируются в объеме 40 тыс. рублей ежегодно, что на 72,2% ниже уровня 2014 года (104 тыс. рублей).

*По* ***подразделу 10 «Связь и информатика»*** расходы прогнозируются в объеме 10 тыс. рублей ежегодно, что на 41,2% ниже уровня 2014 года (7тыс. рублей).

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

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* спрогнозированы расходы в объеме 10140,3 тыс.рублей ежегодно, на реализацию мероприятий по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2020 годы», в том числе за счет:

-средств федерального бюджета в объеме 3836,1 тыс. руб.;

- средств областного бюджета в объеме 6000 тыс. руб.;

- средств местного бюджета в объеме 304,2 тыс. рублей.

*По подразделу 03 «Благоустройство»* расходы на мероприятия по благоустройству запланированы в объеме 50 тыс.руб. ежегодно.

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы по данному разделу учтены на 2015 год в объеме 276637,1 тыс.руб., в том числе (см. таблицу)

Таблица №15

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2015год | 2016год | 2017год |
| средства областного бюджета | | | |
| на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях | 68088,2 | 61730,2 | 64763,5 |
| 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 | 157527 | 143783,4 | 151580,2 |
| Оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей | 906,6 | 906,6 | 906,6 |
| 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 | 0 | 39460,8 | 24405,8 |
| Средства местного бюджета | | | |
| Реализация муниципальных программ в сфере образования | 902,9 | 799,3 | 905,7 |

За счет средств областного бюджета по разделу «Образование» планируется направить в 2015 году 81,9% бюджетных средств (ОБ 226521,8 тыс. руб.), в 2016 году 86,8% (ОБ 245881 тыс.руб.), в 2017 году 86,6% (ОБ 241656,1 тыс. руб.).

Как следует из Пояснительной записки, средства на выплату заработной платы с начислениями определены на 2015 год в объеме 250551,8 тыс.рублей, ниже уровня 2014 года на 4,1%.

На переподготовку и повышение квалификации работников на 2015 год предусмотрено 136,4 тыс. руб., в 2016-2017 годах средства не запланированы.

На проведение мероприятий по молодежной политике в проекте бюджета на 2015 год предусмотрено 1033,3 тыс.руб., или на 29,8% ниже плана 2014 года, на 2016 год в объеме 1135,3 тыс. руб., или 9,9% выше уровня 2015 года, на 2017 год в объеме 1052,3 тыс.руб., или 7,3% ниже чем в 2016 году.

На реализацию других вопросов в сфере образования запланировано на 2015 год 12872 тыс. руб., 2016 год в объеме 9020,2 тыс. рублей, на 2017 год 9022 тыс. руб.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»**

Расходы по данному разделу запланированы на 2015 год в размере 12521,2 тыс. рублей, на 2016 год в размере 8908,2 тыс. рублей, на 2017 год в размере 9133,2 тыс. рублей. Данные расходы запланированы на заработную плату (с начислениями на нее) работникам учреждений культуры.

На комплектование книжных фондов муниципальных библиотек запланировано по 30,2 тыс. руб. ежегодно, в том числе за счет:

Таблица №16

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| - федеральный бюджет | 15,1 | 15,1 | 15,1 |
| - областной бюджет | 15,1 | 15,1 | 15,1 |

На реализацию программных мероприятий по разделу «Культура» запланировано на 2015 год в объеме 98,2 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 68 тыс. рублей, на 2016 и 2017 годы по 30,2 тыс. руб. соответственно, за счет средств федерального и областного бюджета.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу «Социальная политика» запланированы на 2015 год в объеме 4746,7 тыс. рублей, на 2016 год в объеме 4746,7 тыс. рублей, на 2017 год в объеме 5621,8 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»* в бюджете района на 2015 год запланированы в объеме 1140 тыс. руб., или на 49,2% ниже 2014 года. На 2016 год объем доплат к пенсии муниципальным служащим запланирован в объеме 1140 тыс. рублей, на 2017 год 2015,1 тыс. рублей.

*По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»* на 2015-2017 годы спрогнозированы расходы в объеме 748,2 тыс. рублей ежегодно 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 2015-2017 годах в объеме 2172,6тыс. рублей ежегодно.

*Подраздел 06 «Другие вопросы в области социальной политики»* содержит плановые показатели на 2015-2017 годы в объеме 685,9 тыс. руб. ежегодно, 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 по муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Жигаловский район» на 2014-2016 годы» на 2015-2016 годы по 100 тыс.рублей ежегодно, на 2017 год средства не запланированы, так как программа заканчивается в 2016 году.

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

Пункт 1 решения Проекта предусматривает размер дефицита на 2015 год в сумме 5486,4 тыс. руб. или 10% общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2016 год в сумме 4611,1 тыс. руб. или 8,4%, на 2017 год в сумме 5523 тыс. руб. или 10%.

Исходя из запланированных доходов и расходов районного бюджета, для покрытия внутреннего дефицита бюджета в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов, планируется привлечение кредитов кредитных организаций в валюте РФ (Приложения №18, 19 к Проекту бюджета).

Верхний предел муниципального долга, согласно программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Жигаловский район» на 2015 год, плановый период 2016 и 2017 годов (приложения 15, 16, 17 к Проекту бюджета) составит:

- по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 16153,8 тыс.руб.;

- по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 20764,9 тыс.руб.;

- по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 26287,9 тыс.руб.

На погашение бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, планируется направить в 2015году - 4573,4 тыс. руб., в 2016 году – 4573,4 тыс. руб., в 2017 году – 1520,8 тыс. руб., что не превышает предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 24 решения Проекта предлагается утвердить предельный объем муниципального долга:

- на 2015 год в сумме 27000 тыс. руб.,

- на 2016 год – 28000 тыс. руб.,

- на 2017 год – 27000 тыс.руб.

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

Предоставление муниципальных гарантий в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годах не запланировано.

В представленном Проекте остатки средств местного бюджета на начало года в 2015 – 2017 года не планируются.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

*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 2015 году 4284,8 тыс. рублей, или на 49,8% ниже чем в 2014 году, в 2016 году в объеме 3812,4 тыс. рублей, в 2017 году в объеме 4262,5 тыс. рублей. Средства распределены на основании порядков, методик и расчетов, в соответствии с действующим бюджетным законодательством РФ и Иркутской области.

КСК района обращает внимание, что в материалах, представленных к проекту бюджета МО «Жигаловский район» содержится информация, обосновывающая преемственность параметров планового периода текущего года и параметров первого года планового периода проекта районного бюджета.

Для расчета бюджетных ассигнований учтены единые подходы в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета МО «Жигаловский район», утвержденным Приказом финансового управления МО «Жигаловский район» от 21.08.2014г № 9-од. В качестве «базовых» показателей приняты объемы, утвержденные решением Думы МО «Жигаловский район» от 25.12.2013г №86 « О бюджете МО «Жигаловский район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 28.10.2014г №115) с учетом уточнений.

**3. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район».**

Проектом предлагается утвердить общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2015 год в сумме 1375,1 тыс. руб. (приложение 12 к Проекту), на 2016 год – 1203,5 тыс. руб. (приложение 13 к Проекту), на 2017 год – 1209,9 тыс. руб. (приложение 14 к Проекту).

Информация по муниципальным программам на 2015 год приведена в таблице №17.

Таблица №17 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Сумма, утвержденная по программе | Сумма в Проекте бюджета | Отклонения (гр.4-гр.5) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Комплексная безопасность образовательных учреждений на 2014-2017гг » | 4765 | 176 | -4589 | 3,7 |
| 2 | «Развитие системы дошкольного образования Жигаловского района на 2014-2018гг » | 9561,5 | 171,2 | -9390,3 | 1,8 |
| 3 | «Одаренные дети» | 2120 | 303 | -1817 | 14,3 |
| 4 | «Энергосбережение и повышение эффективности использования энергетических ресурсов в МО «Жигаловский район»» | 36 | 36 | 0 | 0 |
| 5 | «Развитие единой образовательной информационной среды в Жигаловском районе на 2012-2015годы» | 871 | 74 | -797 | 8,5 |
| 6 | «Организация летних каникул детей Жигаловском районе на 2014-2016годы» | 592,4 | 100,7 | -491,7 | 17 |
| 1 | «Сохранение и развитие культуры МО «Жигаловский район» на 2011-2015годы»» | 1488,7 | 54 | -1434,7 | 3,6 |
| 5 | «Пожарная безопасность в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район» | 153,8 | 30 | -123,8 | 19,5 |
| 6 | «Профилактика наркомании и других социально-негативных явлений среди детей и молодежи на территории МО «Жигаловский район» на 2014-2016гг» | 63,5 | 10 | -53,5 | 15,7 |
| 7 | «Молодежь Жигаловского района на 2014-2016гг» | 89,8 | 12 | -77,8 | 13,4 |
| 8 | «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений среди детей и молодежи Жигаловского района на 2015-2017гг» | 45,3 | 4 | -41,3 | 8,8 |
| 9 | «Развитие физической культуры и массового спорта на территории МО «Жигаловский район» на 2014-2016гг» | 421,6 | 100 | -321,6 | 23,7 |
| 10 | «Устойчивое развитие сельских территорий МО «Жигаловский район2 на 2014-2020гг» | 304,2 | 304,2 | 0 | 0 |
| 11 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район на 2013-2015годы» | 105 | 0 | -105 | 100 |
| 12 | Муниципальная программа улучшения условий труда в МО «Жигаловский район» на 2011-2015гг» | 40,5 | 0 | -40,5 | 100 |
| 13 | «Повышение безопасности дорожного движения в Жигаловском районе на 2013-2015гг» | 93 | 0 | -93 | 100 |
| 14 | «Комплексная профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2011-2015гг» | 30 | 0 | -30 | 100 |
| 15 | « Развитие торговли МО «Жигаловский район» на 2012-2015гг» | 225 | 0 | -225 | 100 |
| 16 | Муниципальная программа по обеспечению врачебными и средними медицинскими кадрами ОГБУЗ «Жигаловская ЦРБ» на 2014-2017гг» | 1050 | 0 | -1050 | 100 |
| 17 | «Обновление учебно-материальной базы кабинета ОБЖ на 2014-2016гг» | 491,7 | 0 | -491,7 | 100 |
|  | **Всего по муниципальным программам** | **22672,7** | **1375,1** | **-21297,6** | **6,1** |

В расходах представленного Проекта бюджета предлагается в 2015 году утвердить финансирование по 13 муниципальным программам в объеме 1375,1 тыс. руб., или 6,1%, от сумм предусмотренных паспортами программ.

**4. Экспертиза текстовой части Проекта.**

Экспертиза текстовой части Проекта показала, что текстовая часть Проекта решения Думы и приложения к нему нуждаются в доработке:

- пункт 12 к решению Проекта привести в соответствие со ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заменив слово «установить» на слово «утвердить» и отразить объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по годам в суммовом выражении;

- пункт 24 к решению Проекта привести в соответствие со ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заменив слово «установить» на слово «утвердить»;

- пункт 25 к решению Проекта привести в соответствие с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заменив слово «установить» на слово «утвердить»;

- пункт 26 к решению Проекта привести в соответствие с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заменив слово «установить» на слово «утвердить».

**5. Основные выводы, рекомендации:**

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, общему объему условно утвержденных расходов.

3. Представленным Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета:

- на 2015 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 331385,2 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 336871,6 тыс. руб., размер дефицита в сумме 5486,4 тыс. руб. или 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на плановый период 2016 и 2017 годов: прогнозируемый общий объем доходов на 2016 год в сумме 329447,9 тыс. руб., на 2017 год – 326287,7 тыс. руб., общий объем расходов на 2016 год в сумме 334059 тыс. руб., на 2017 год – 331810,7 тыс. руб., размер дефицита на 2016 год в сумме 4611,1 тыс. руб. или 8,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2017 год – 5523 тыс. руб. или 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. 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.

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

6. Отмечено, что местный бюджет на 2015 год содержит риски безусловного исполнения всех законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

7. При увеличении прогнозного объема доходов местного бюджета в 2015 году возможна корректировка расходной части местного бюджета в сторону увеличения на эту сумму.

8. В Проекте запланированы муниципальные программы, предусматривающие объемы софинансирования доли местного бюджета, для участия муниципального образования в областных государственных программах, и получения финансирования из областного бюджета.

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».

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия предлагает при рассмотрении Думой муниципального образования «Жигаловский район» проекта решения Думы МО «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении.

Председатель КСК района А.М. Рудых