КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13-з
по результатам экспертизы проекта решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2016 год»

с. Еланцы **21.06.2016**

Настоящее заключение подготовлено инспектором КСП района Тыхеевой Э.А. в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 5 Положения о бюджетном процессе в Ольхонском районном муниципальном образовании, утвержденного решением районной Думы от 26.10.2012 №164, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ольхонского районного муниципального образования, утвержденного решением районной Думы от 29.02.2012 №137.

В ходе экспертизы установлено следующее.

Проект решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2016 год» внесен в районную Думу мэром района, что соответствует пункту 2 статьи 52 Регламента районной Думы, утвержденного решением районной Думы от 29.10.2014 № 9.

С начала текущего года изменения в бюджет района вносятся в третий раз. Ранее изменения в бюджет района внесены решением районной Думы от 17.02.2016 №69, от 13.04.2016 №75. Динамика изменений основных показателей бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальный бюджет (Решение РД от 16.12.2015 № 62)	Изменение 1 (Решение РД от 17.02.2016 № 69)	Изменение 2 (Решение РД от 13.04.2016 № 75)	Проект решения районной Думы	Отклонение от первоначального	Отклонение от уточненного
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	243 005,8	242 710,0	243838,1	260098,3	+17092,5	+16260,2
налоговые и неналоговые доходы	53 199,1	53 199,1	53 333,3	54447,6	+1248,5	+1114,3
безвозмездные поступления	189 806,7	189 510,9	190504,8	205650,7	+15844,0	+15145,9
Расходы	246 763,3	249 509,9	250555,0	263803,7	+17040,4	+13248,7
Дефицит	3 757,5	6 799,9	6 686,9	3705,4	-52,1	-2981,5
Уровень дефицита	7%	12,8%	12,5%	6,8%	-0,2%	-5,7%

Как видно из таблицы доходную часть бюджета предлагается увеличить на 16260,2тыс.руб. По сравнению с первоначальным бюджетом рост доходной части будет составлять 17092,5тыс.руб. Увеличение доходной части бюджета связано с уточнением налоговых и неналоговых поступлений в сумме 1114,3тыс.руб., безвозмездных поступлений в сумме 15145,9тыс.руб. В итоге, доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 260098,3тыс.руб.

В разрезе видов доходов увеличение неналоговых доходов составит 1081,9тыс.руб., в том числе за счет поступлений от реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, в сумме 1055тыс.руб., поступлений от оказания платных услуг в сумме 26,9тыс.руб.

Налоговые доходы уточняются в сторону увеличения за счет поступлений единого сельскохозяйственного налога в сумме 32,4тыс.руб.

Увеличение объема безвозмездных поступлений составит 15145,9тыс.руб., из них:

- поступление дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 11637,3тыс.руб.;
- субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов в сумме 831,8тыс.руб.;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ «Жилище» на 2015-2020 годы в сумме 1293,1тыс.руб.;
- субсидии на обеспечение жильем молодых семей по государственной программе Иркутской области «Доступное жилье» на 2015-2020 годы в сумме 923,7тыс.руб.;
- межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям по обеспечению условий для развития территории поселения физической культуры и массового спорта в сумме 460тыс.руб.

В соответствии с проектом решения расходы районного бюджета предлагается увеличить на 13248,7тыс.руб. Уточнения внесены в объемы муниципальных целевых программ, в программы муниципальных внутренних заимствований, перераспределены бюджетные ассигнования по главным распорядителям средств районного бюджета, разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджетной классификации. В итоге, общий объем расходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 263803,7тыс.руб. Ниже представлено распределение расходов по видам.

Таблица 2 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование вида расходов	КВР	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	40820,0	15,5%
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	16425,1	6,2%
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12366,8	4,7%
4	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1662,2	0,6%
5	Межбюджетные трансферты	500	3966,0	1,5%
6	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	187339,6	71%
7	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	700	269,5	0,1%
8	Иные бюджетные ассигнования	800	954,5	0,4%
	ИТОГО		**263 803,7**	**100%**

По коду вида расходов (КВР) 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» отражены расходы на оплату труда работников органов муниципального самоуправления и муниципальных казенных учреждений, начисления на выплаты по оплате труда и командировочные расходы на общую сумму 40820тыс.руб., что составляет 15,5% от общего объема расходов районного бюджета. По ведомственной структуре расходы на выплаты персоналу распределены следующим образом:

Таблица 3 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	КВСР	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
1	Администрация Ольхонского районного муниципального образования	900	17839,7	43,7%
2	Комитет по экономике и финансам администрации Ольхонского районного муниципального образования	901	8782,0	21,5%
3	Комитет по управлению социальной сферой администрации муниципального района «Ольхонское районное муниципальное образование»	906	11354,4	27,8%
4	Дума Ольхонского районного муниципального образования	913	2843,9	7%
	ИТОГО по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу…»:		**40 820,0**	**100%**

Расходы на выплату персоналу администрации района, включая выплаты персоналу муниципальных казенных учреждений «Управление капитального строительства ОРМО» и «Служба ОРМО по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций», предусмотрены в сумме 17839,7тыс.руб. с удельным весом 43,7%. Выплаты персоналу комитета по экономике и финансам – 8782тыс.руб. или 21,5%; комитета по управлению социальной сферой, включая расходы на оплату труда муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания муниципальных учреждений ОРМО», - 11354,4тыс.руб. или 27,8%. Расходы по оплате труда, командировочные расходы районной Думы, включая расходы КСП района, предусмотрены в сумме 2843,9тыс.руб. или 7%.

По коду вида расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16425,1 тыс.руб., что составляет 6,2% от общего объема расходов районного бюджета.

Таблица 4 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	КВСР	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
1	Администрация Ольхонского районного муниципального образования	900	13 777,7	83,9%
2	Комитет по экономике и финансам администрации Ольхонского районного муниципального образования	901	1 201,0	7,3%
3	Комитет по управлению социальной сферой администрации муниципального района «Ольхонское районное муниципальное образование»	906	1425,8	8,7%
4	Дума Ольхонского районного муниципального образования	913	20,6	0,1%
	ИТОГО по КВР 200 «Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд»:		**16 425,1**	**100%**

Администрацией района запланированы расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 13777,7тыс.руб., из них на долю МКУ «Управление капитального строительства ОРМО» предусмотрено 9,8тыс.руб., МКУ «Служба ОРМО по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций» - 169,2тыс.руб. Всего доля расходов на закупку товаров, работ, услуг к объему расходов администрации района составила 28,8%, доля в общем объеме расходов районного бюджета составляет 5,2%.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Комитета по экономике и финансам предусмотрены в сумме 1201тыс.руб. Удельный вес составляет 8,4% к объему расходов комитета, к общему объему расходов района 0,5%.

Комитетом по управлению социальной сферой администрации района предусмотрены расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 1425,8тыс.руб., включая расходы МКУ «Центр обслуживания муниципальных учреждений ОРМО». Всего доля расходов на закупку к объему расходов комитета составила 0,7%, доля в общем объеме расходов районного бюджета составляет 0,5%.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Думы района предусмотрены в сумме 20,6 тыс.руб., в т.ч.: услуги связи – 9,5 тыс.руб., заправка картриджей – 2,5 тыс.руб., расходные и канцелярские товары – 7 тыс.руб., расходы КСП района по исполнению переданных полномочий по осуществлению муниципального финансового контроля – 1,6 тыс.руб. Всего доля расходов на закупки к объему расходов Думы района составила 0,7%.

По коду вида расходов 300 «Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12366,8тыс.руб., что составляет 4,7% от общего объема расходов районного бюджета.

Таблица 5 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование статьи расходов	Сумма	Удельный вес, %	Доля в общем объеме расходов бюджета района, %
1	2	3	4	5
1	Выплата муниципальной пенсии	2 281,9	18,5%	0,9
2	Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	5684,0	46%	2,1
3	Предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям	4395,9	35,5%	1,7
4	Награждение нагрудным знаком	5,0	-	-
	ИТОГО по КВР 300 «Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению»:	**12 366,8**	**100%**	**4,7%**

По коду вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1662,2тыс.руб., что составляет 0,6% от общего объема расходов районного бюджета. Расходы предусмотрены на погашение просроченной кредиторской задолженности по строительству детского сада на 190 мест в сумме 1002,2тыс.руб., а также на оплату государственной экспертизой проектно-сметной документации по строительству Чернорудской школы в сумме 200 тыс.руб., на разработку проектно-сметной документации многофункциональных спортивных площадок в с.Бугульдейка и с.Онгурен в сумме 460тыс.руб.

По коду вида расходов 500 «Межбюджетные трансферты» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3966тыс.руб., что составляет 1,5% от общего объема расходов районного бюджета. В рамках реализации подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов» запланировано предоставление дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из Районного фонда финансовой поддержки поселений (РФФПП) в объеме 1946,9 тыс.руб. и предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в сумме 2019,1тыс.руб. Ниже представлено распределение указанных МБТ по поселениям.

Таблица 6 (тыс.руб.)

№	Наименование поселения	Дотации из РФФПП	Иные МБТ	Всего	Доля, %
1	2	3	4	5	6
1	Бугульдейское муниципальное образование	269,2	160,7	429,9	10,8%
2	Еланцынское муниципальное образование	899,0	493,5	1 392,5	35,1%
3	Куретское муниципальное образование	160,5	97,3	257,8	6,5%
4	Онгуренское муниципальное образование	133,1	158,7	291,8	7,4%
5	Хужирское муниципальное образование	0,0	424,6	424,6	10,7%
6	Шара-Тоготское муниципальное образование	485,1	684,3	1 169,4	29,5%
ИТОГО по КВР 500 «МБТ»:		**1 946,9**	**2019,1**	**3 966,0**	**100%**

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям по КВР 600 предусмотрено в сумме 187339,6тыс.руб. или 71% общего объема расходов районного бюджета.

Таблица 7 (тыс.руб.)

№	Наименование	Получатель	Объем субсидии	Удельный вес, %	Доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6
1	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления	МАУ «Редакция газеты «Байкальские зори»	1122,3	0,6%	0,43%
2	Обеспечение деятельности МКУ «УКС ОРМО»	МБУ «Управление капитального строительства ОРМО»	128,0	0,1%	0,05%
3	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	социально ориентированные некоммерческие организации (конкурс)	519,9	0,3%	0,20%
4	Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	дошкольные образовательные учреждения	45278,4	24,2%	17,16%
		общеобразовательные учреждения	1 120,2	0,6%	0,42%
5	Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования, обеспечение дополнительного образования детей	общеобразовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	115 793,1	61,8%	43,89%
6	Предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	общеобразовательные учреждения	2 239,9	1,2%	0,85%
7	Повышение доступности и качества дополнительного образования детей	учреждения дополнительного образования	10 802,5	5,8%	4,09%
8	Повышение доступности и качества дополнительного образования в МБУ ДО «Ольхонская детская музыкальная школа»	МБУ ДО «Ольхонская детская музыкальная школа»	3 830,8	2,0%	1,45%
9	Организация оздоровления и отдыха детей и подростков	МБОУ ДОД ДЮСШ	1282,8	0,7%	0,49%
10	Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	общеобразовательные учреждения	61,1	-	0,02
11	Организация культурного досуга населения	МБУК «КДЦ «Ольхон»	3 089,5	1,6%	1,17%
12	Организация библиотечного обслуживания населения	МБУК «Ольхонская межпоселенческая библиотека»	1 859,2	1%	0,7%
13	Комплектование книжных фондов библиотек	МБУК «Ольхонская межпоселенческая библиотека»	130,5	0,1%	0,05%
14	Развитие детско-юношеского спорта	МБОУ ДОД ДЮСШ	46,7	-	0,02%
15	Формирование у учащихся навыков соблюдения и выполнения правил дорожного движения	Общеобразовательные учреждения	34,7	-	0,01%
ИТОГО по КВР 600 «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»:			**187 339,6**	**100%**	**71%**

Расходы на обслуживание муниципального долга (КВР 700) предусмотрены в сумме 269,5 тыс.руб., что составляет 0,1% от общего объема расходов районного бюджета.

По состоянию на 01.01.2016 объем муниципального долга составляет 8606 тыс.руб. за счет привлечения бюджетных кредитов. Согласно Программы муниципальных внутренних заимствований в 2016 году объем погашения бюджетных кредитов составит 5605 тыс.руб., привлечение новых бюджетных кредитов не планируется.

Иные бюджетные ассигнования (КВР 800) предусмотрены в сумме 954,5тыс.руб. или 0,4% от общего объема расходов районного бюджета.

Таблица 8 (тыс.руб.)

№	Наименование	Сумма	Удельный вес, %
1	2	4	5
1	Уплата налогов, сборов и иных платежей	64,3	6,7%
2	Обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда	250,0	26,2%
3	Частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров	479,1	50,2%
4	Пассажирские перевозки по внутримуниципальным маршрутам автомобильным транспортом	161,1	16,9%
ИТОГО по КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования»:		**954,5**	**100%**

Согласно проекту решения размер дефицита районного бюджета составляет 3705,4тыс.руб. или 6,8% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга предлагается увеличить на 557,1тыс.руб. и утвердить в размере 27223,8 тыс.руб., что составит 50% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не противоречит пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга на начало текущего года составляет 8606 тыс.руб. Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга на конец 2016 года в сумме 9313,8 тыс.руб. с учетом прогнозируемых к получению кредитов кредитных организаций в сумме 6312,8тыс.руб. и погашения ранее принятых кредитных обязательств в сумме 5605тыс.руб. В итоге, предлагаемый к утверждению размер муниципального долга не превышает предельного объема муниципального долга.

Рассмотрев проект решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2016 год», Контрольно-счетная палата Ольхонского районного муниципального образования рекомендует:

- Думе Ольхонского районного муниципального образования:

1. Принять представленный проект решения «О внесении изменений в районный бюджет на 2016 год».

Инспектор КСП района Э.А.Тыхеева