КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20-з
по результатам экспертизы проекта решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2016 год»

с. Еланцы **10.10.2016**

Настоящее заключение подготовлено председателем КСП района Убонеевой Р.Л. 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.

Внесенный на рассмотрение районной Думы проект решения «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2016 год» является четвертым изменением бюджета с начала текущего года. Ранее изменения в бюджет района внесены решениями районной Думы от 17.02.2016 №69, от 13.04.2016 №75, от 22.06.2016 №85, от 07.09.2016 №91. 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)	*Темп роста, %*	Изменение 2 (Решение РД от 13.04.2016 № 75)	*Темп роста, %*	Изменение 3 (Решение РД от 22.06.2016 № 85)	*Темп роста, %*	Изменение 4 (Решение РД от 07.09.2016 № 91)	*Темп роста, %*	Проект решения РД	*Темп роста,%*	*Отклонение от первоначального*	*Отклонение от уточненного*
1	2	3	4	5	6	7	8			9	10	11	12
Доходы, в том числе:	243 005,8	242 710,0	*99,9 %*	243 838,1	*100,5 %*	260 098,3	*106,7 %*	260 198,3	*100 %*	277 392,9	*106,6 %*	*+34 387,1*	*+17 194,6*
налоговые и неналоговые доходы	53 199,1	53 199,1	*100,0 %*	53 333,3	*100,3 %*	54 447,6	*102,1 %*	54 547,6	*100,2 %*	56 112,7	*102,9 %*	*+2 913,6*	*+1 565,1*
безвозмездные поступления	189 806,7	189 510,9	*99,8 %*	190 504,8	*100,5 %*	205 650,7	*108,0 %*	205 650,7	*100 %*	221 280,2	*107,6 %*	*+31 473,5*	*+15 629,5*
Расходы	246 763,3	249 509,9	*101,1 %*	250 525,0	*100,4 %*	263 803,7	*105,3 %*	269 270,0	*102,1 %*	286 464,6	*106,4 %*	*+39 701,3*	*+17 194,6*
Дефицит	3 757,5	6 799,9	*181,0 %*	6 686,9	*98,3 %*	3 705,4	*55,4 %*	9 071,7	*244,8 %*	9 071,7	*100 %*	*5 314,2*	*0,0*
Уровень дефицита	7,0%	12,8%	*182,9 %*	12,5%	*97,7 %*	6,8%	*54,4 %*	16,6%	*244,1 %*	16,2%	*97,6 %*	*-9,2%*	*-0,4%*

Как видно из таблицы **доходную часть бюджета** предлагается увеличить на 17194,6тыс.руб. или на 6,6% от утвержденных плановых назначений.

Рост налоговых и неналоговых доходов на 1565,1 тыс.руб. прогнозируется в результате:

- увеличения поступлений:

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) - на 681,5 тыс.руб. (+14,4%);

- по единому сельскохозяйственному налогу – на 16,7 тыс.руб. (+11,6%);

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 24,3 тыс.руб. (+37,9%);

- по государственной пошлине – на 53 тыс.руб. (+3,9%);

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 1222,9 тыс.руб. (+8,8%);

- по платежам при пользовании природными ресурсами – на 34,8 тыс.руб. (+15,6%).

- уменьшения поступлений:

- по единому налогу на вмененный доход – на 300 тыс.руб. (-5,8%);

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 32,3 тыс.руб. (-100%);

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 135,8 тыс.руб. (-13,8%).

Увеличение объема безвозмездных поступлений на 15629,5 тыс.руб. планируется в результате:

- увеличения поступлений:

- субсидии на выравнивание обеспеченности – на 15428,3 тыс.руб.(+170,9%);

- субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям – на 396,7 тыс.руб. (17,7%);

- субвенции на обеспечение дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – на 1000 тыс.руб. (2,5%).

- уменьшения поступлений:

- субвенции на обеспечение дошкольного, общего и дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях – на 1000 тыс.руб. (-1%);

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений по решению вопросов местного значения – на 195,5 тыс.руб. (-18,7%).

Расходы районного бюджета на 2016 год увеличены в целом на 17194,6 тыс.руб. или на 6,4%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам классификации расходов на 2016 год представлен в приложении 1 к Заключению.

Оставлены без изменений бюджетные ассигнования следующих подразделов классификации расходов бюджетов на 2016 год:

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование	РзПР	проект	утверждено	Изменения в тыс.руб.	Изменения в процентах
1	2	3	4	5	6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	814,0	814,0	-	0,0%
Резервные фонды	0111	250,0	250,0	-	0,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	377,3	377,3	-	**0,0%**
Транспорт	0408	787,1	787,1	-	0,0%
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1 311,8	1 311,8	-	0,0%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 129,6	1 129,6	-	0,0%
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	642,1	642,1	-	0,0%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	1 950,0	1 950,0	-	0,0%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	2 016,0	2 016,0	-	0,0%

Рост бюджетных обязательств относительно утвержденных решением о бюджете планируется по следующим подразделам:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование	РзПР	проект	утверждено	Изменения в тыс.руб.	Изменения в процентах
1	2	3	4	5	6

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	934,8	852,5	82,3	9,7%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 770,2	1 585,6	184,6	11,6%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	33 147,9	28 701,0	4 446,9	15,5%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 687,0	1 444,0	243,0	16,8%
Другие общегосударственные вопросы	0113	3 288,0	3 091,0	197,0	6,4%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 953,5	1 684,1	269,4	16,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	7 767,0	7 085,5	681,5	9,6%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	2 479,1	2 330,6	148,5	6,4%
Дошкольное образование	0701	49 256,9	46 556,4	2 700,5	5,8%
Общее образование	0702	138 990,5	134 172,9	4 817,6	3,6%
Другие вопросы в области образования	0709	11 474,8	9 721,0	1 753,8	18,0%
Культура	0801	6 308,4	5 372,9	935,5	17,4%
Пенсионное обеспечение	1001	2 582,9	2 281,9	301,0	13,2%
Охрана семьи и детства	1004	2 636,6	2 239,9	396,7	17,7%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	253,4	172,9	80,5	46,6%
Периодическая печать и издательства	1202	1 623,8	1 317,7	306,1	23,2%

По ряду подразделов классификации расходов бюджета бюджетные обязательства на 2016 год сокращаются:

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	РзПР	проект	утверждено	Изменения в тыс.руб.	Изменения в процентах
1	2	3	4	5	6
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	130,0	260,4	- 130,4	-50,1%
Социальное обеспечение населения	1003	10 637,4	10 661,8	- 24,4	-0,2%
Физическая культура	1101	264,5	460,0	- 195,5	-42,5%

В разрезе групп видов расходов классификации расходов районного бюджета основная доля роста расходной части бюджета приходится на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд – 14% и на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 13,5%.

Таблица 5 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование вида расходов	КВР	проект	утверждено	Изменения в тыс.руб.	Изменения в %
1	2	3	4	5	6	7
1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	49 310,3	43 438,5	5 871,8	13,5%
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	16 933,7	14 848,4	2 085,3	14,0%
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12 643,4	12 366,8	276,6	2,2%
4	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 566,7	1 762,2	-195,5	-11,1%
5	Межбюджетные трансферты	500	3 966,0	3 966,0	0,0	0,0%
6	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	199 491,4	190 335,0	9 156,4	4,8%
7	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	700	642,1	642,1	0,0	0,0%
8	Иные бюджетные ассигнования	800	1 911,0	1 911,0	0,0	0,0%
	ИТОГО:		286 464,6	269 270,0	17 194,6	6,4%

В итоге предложенных изменений, структура районного бюджета в разрезе видов расходов останется без изменений, основной объем приходится на:

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 69,6%;
- расходы на выплаты персоналу – 17,2%;
- закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд приходится 5,9%;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению - 4,4%.

Объем бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ предусмотрен в сумме 281587,5 тыс.руб., что составляет 98,3% от общего объема расходов районного бюджета. Объем непрограммных расходов составляет 4877,1 тыс.руб. или 1,7%.

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам представлен в приложении 2 к Заключению.

Процент изменений варьирует от 17,4% по муниципальной программе «Развитие культуры» до 1,2% по муниципальной программе «Развитие ФК и спорта, молодежной политики».

В разрезе подпрограмм наибольший процент роста (+46,6%) наблюдается по подпрограмме «Физическая культура и спорт», наибольший процент в торону уменьшения по подпрограмме «Развитие туризма» (-90,9%).

Согласно пояснительной записке к проекту решения, превышение дефицита районного бюджета на 2016 год над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в размере 2997,6 тыс.руб. и разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными районному бюджету из областного бюджета в сумме 2952 тыс.руб., что не противоречит бюджетному законодательству РФ. **Дефицит районного бюджета без учета остатков средств на счетах и разницы между полученными и погашенными кредитами составит 3122,1тыс.руб. или 5,6%.**

Предельный объем муниципального долга предлагается увеличить на 782,6тыс.руб. и утвердить в размере 28056,4 тыс.руб. или 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 14680,1 тыс.руб. с учетом прогнозируемых к получению кредитов кредитных организаций в сумме 3122,1 тыс.руб. и полученного бюджетного кредита в сумме 8557 тыс.руб., и погашения принятых кредитных обязательств в сумме 5605 тыс.руб.

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».

Председатель КСП района Р.Л. Убонеева