КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 24-з
по результатам экспертизы проекта решения районной Думы «О районном бюджете на 2016 год»

с. Еланцы **11.12.2015**

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом 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», Положением о бюджетном процессе в Ольхонском районном муниципальном образовании, утвержденным 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 соответствии с Особенностями составления и утверждения проекта районного бюджета на 2016 год, установленными решением районной Думы от 28.10.2015 №52 (далее по тексту - Особенности составления и утверждения проекта районного бюджета на 2016год), проект районного бюджета сформирован на один год.

Сроки внесения проекта районного бюджета, состав документов, представленных одновременно с проектом, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ с учетом Особенностей составления и утверждения проекта районного бюджета на 2016 год.

Проект решения «О районном бюджете на 2016 год» внесен на рассмотрение в районную Думу распоряжением мэра района от 30.11.2015 № 224-р.

Оценка показателей социально-экономического развития на 2016-2018 годы

Прогноз сценарных условий социально-экономического развития на очередной финансовый год представлен в двух вариантах, различие которых согласно пояснительной записке к Прогнозу обусловлено отличием моделей поведения частного бизнеса, перспективами повышения его конкурентоспособности и эффективностью реализации государственной политики развития и перспективами структурного и бюджетного маневра.

В соответствии с пояснительной запиской к Прогнозу для разработки параметров районного бюджета на 2016 год выбран первый вариант, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Ниже представлена динамика изменений фактических и планируемых объемов выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий района.

Диаграмма 1 (млн.руб.)

Как видно из диаграммы в 2016 году прогнозируется прирост выручки от реализации

продукции на 5%, в номинальном выражении выручка составит 349,2 млн.руб., в 2017 году - на 6,4% или 371,6 млн.руб., в 2018 году - на 4,5% или 388,5 млн.руб.

Таблица 1 (млн.руб.)

1	Факт 2011 2	Факт 2012 3	Факт 2013 4	Факт 2014 5	Оценка 2015 6	Прогноз 2016 7	Прогноз 2017 8	Прогноз 2018 9
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	189,9	258,7	271,4	303,6	332,5	349,2	371,6	388,5
Темп роста к пр.г., %	104,7	136,2	104,9	111,9	109,5	105,0	106,4	104,5

Согласно динамике показателей за последние пять лет, включая оценочный показатель текущего года, рост выручки от реализации продукции, работ, услуг произошел на 75% или в номинальном выражении на 142,6 млн.руб.: с 189,9 млн.руб. по факту 2011 года до 332,5 млн.руб. по оценке 2015 года. Из общего объема более 90% занимает выручка предприятий малого бизнеса. При этом по строке «Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий)» Прогноза социально-экономического развития района показатели не отражены.

Увеличение розничного товарооборота прогнозируется в 2016 году на 38,5 млн.руб. в сравнении с оценкой 2015 года, в 2017 году – на 46,3 млн.руб. в сравнении с прогнозом 2016года и в 2018 году – на 36,8 млн.руб. в сравнении с прогнозом 2017 года.

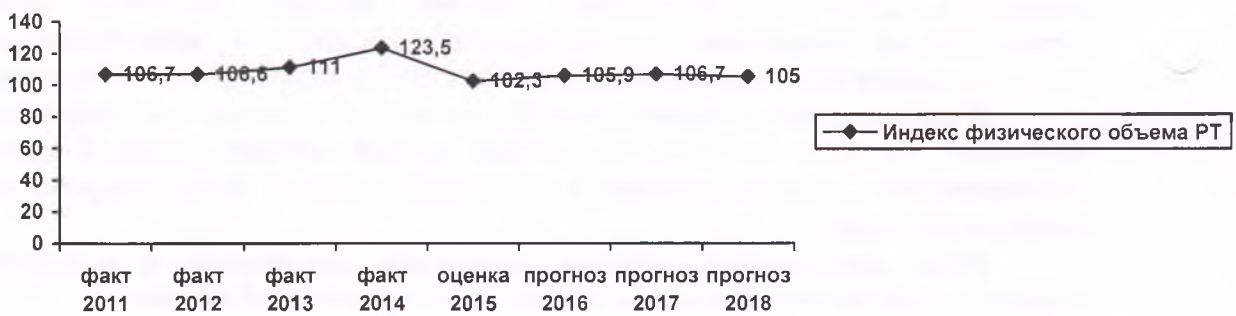
Таблица 2 (млн.руб.)

1	Факт 2011 2	Факт 2012 3	Факт 2013 4	Факт 2014 5	Оценка 2015 6	Прогноз 2016 7	Прогноз 2017 8	Прогноз 2018 9
Объем розничного товарооборота	434,0	463,0	516,2	637,3	652,0	690,5	736,8	773,6
Индекс физического объема, %	106,7	106,6	111,0	123,5	102,3	105,9	106,7	105,0

Также, по прогнозным данным на 2016 год предполагается увеличение индекса физического объема на 3,6% в сравнении с оценкой 2015 года, хотя в сравнении с предыдущим отчетным годом в текущем году предполагается снижение на 21,2%.

Ниже представлен график изменения индекса физического объема, составленный на основе Прогноза социально-экономического развития района.

График 1 «Индекс физического объема розничного товарооборота»



В районе нет предприятий промышленного производства, основная форма ведения экономической деятельности хозяйствующих субъектов района – это малый бизнес. По предварительным итогам социально-экономического развития Ольхонского района прибыльно отработали за 9 месяцев 2015 года организации в сферах торговли и туризма. По данным Прогноза число действующих малых предприятий составляет 98 по факту 2014 года и с прогнозом увеличения на 2016 год до 100 предприятий.

Прогноз увеличения объемов инвестиций в основной капитал за счет всех источников спрогнозирован в благоприятном для развития плане по прогнозируемым годам: от

118млн.руб. по факту 2014 года до 161 млн.руб. в 2016 году и до 172 и 183 млн.руб. в 2017 и в 2018 годах, соответственно.

Численность постоянного населения по статистическим данным на 01.01.2015 составила 9524 человек, к концу прогнозируемого периода за трехлетний период предусматривается увеличение численности населения до 9,8 тыс.человек, хотя по сравнению с предыдущими годами намечается отрицательная динамика снижения численности населения. Так, численность населения по факту 2014 года снизилась к предыдущему 2013 году на 105 человек. Согласно пояснительной записке к Прогнозу за 2014год и 9 месяцев 2015 года достигнута положительная динамика естественного прироста населения, но имеется тенденция миграционного оттока населения, которая значительно влияет на снижение численности населения.

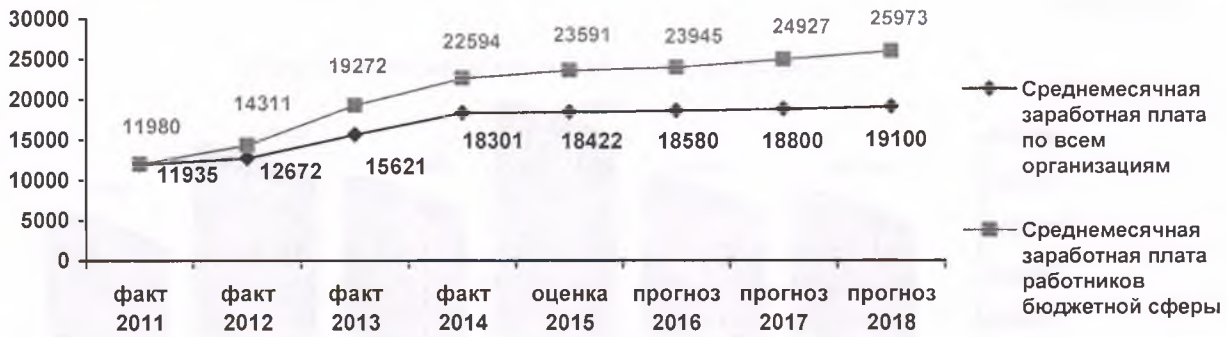
График 2 «Изменение численности населения»

По оценке 2015 года занятость населения составит 21,9% к общей численности постоянного населения. Уровень регистрируемой безработицы по факту 2014 года составил 3,18%, по оценке на 2015 год ожидается увеличение до 3,2%. При этом прогнозный показатель уровня безработицы на 2016 год по варианту 2 (умеренно-оптимистичному) выше на 0,3%, чем по варианту 1, исходящему из менее благоприятного социально-экономического развития.

Размер среднемесячной начисленной заработной платы по факту 2014 года составил 18301 руб. с темпом роста к предыдущему году 17,2%. По оценке 2015 года среднемесячная заработная плата составит 18422 руб., по прогнозу на 2016 год – 18580 руб. Основным фактором увеличения среднемесячной заработной платы по району является, как указано в пояснительной записке, плановое повышение заработной платы работников образования, культуры и здравоохранения согласно дорожных карт.

Ниже представлена динамика роста среднемесячной заработной платы с 2011года.

График 3 «Рост среднемесячной заработной платы»



Валовый совокупный доход спрогнозирован по оптимистичному варианту развития. По факту 2014 года темп роста валового совокупного дохода составил 111,8% к 2013 году, по оценке 2015 года темп роста составит 100,6%. На очередной 2016 год прогнозируется увеличение до 103,3%.

Фонд начисленной заработной платы труда по полному кругу организаций по темпам роста незначительно отличается от темпов роста валового совокупного дохода.

При этом в пояснительной записке к Прогнозу не приведены обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в соответствии с п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

Основные характеристики проекта районного бюджета.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета, а именно: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 242983,1тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 189784 тыс.руб. Общий объем расходов предлагается в сумме 246552,4 тыс.руб., размер дефицита составит в сумме 3569,3 тыс.руб., или 6,7% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Ниже представлен сравнительный анализ основных характеристик районного бюджета на 2016 год с исполнением основных показателей бюджета района за последние пять лет.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Основные показатели бюджета	Факт 2011	Факт 2012	Темп роста, %	Факт 2013	Темп роста, %	Факт 2014	Темп роста, %	Оценка 2015	Проект 2016	Отклонение от оценки 2015	% к оценке 2
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходы	291 119,2	322 272,7	110,7	480 907,1	149,2	318 243,7	66,2	390 681,3	**242 983,1**	**-147 698,2**	62,2
- в т.ч. МБТ	257 279,6	281 370,3	109,4	430 235,0	152,9	268 749,6	62,5	331 451,7	**189 784,0**	**-141 667,7**	87,4
Расходы	259 118,2	344 948,0	133,1	372 464,8	108,0	430 732,8	115,6	413 235,7	**246 552,4**	**-166683,3**	59,7
Профицит	32 001,0	-	-	108 442,3	-	-	-	-	-	-	-
Дефицит	-	22675,3	-	-	-	112 489,1	-	22554,4	**3 569,3**	-	-
Дефицит, %	-	55,4%	-	-	-	227,3%	-	38,1%	**6,7%**	-	-
Резервный фонд	225,4	0,0	-	114,3	-	147,0	128,6	124,1	**250,0**	**+125,9**	201,5
Верхний предел муниципального долга	14 040,1	0,0	-	2 160,0	-	6 765,0	313,2	13 213,1	**9 789,3**	**-3 423,8**	74,1

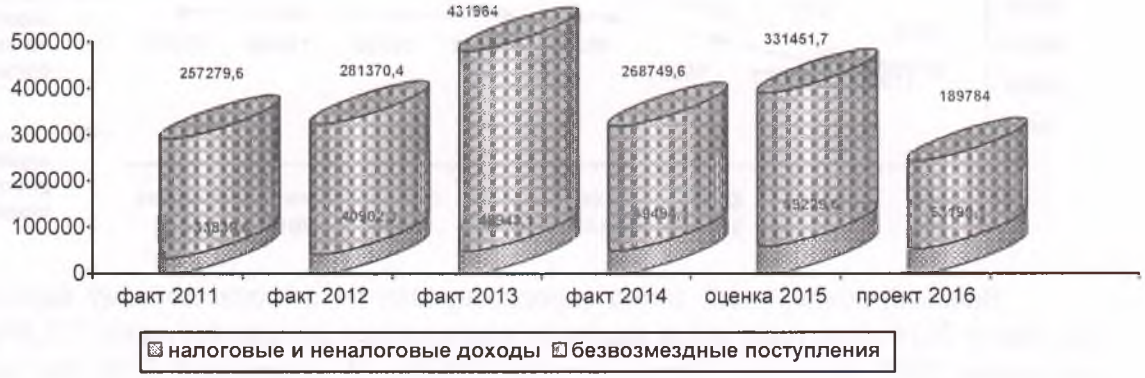
Прогноз доходов районного бюджета на 2016 год

В целом доходы районного бюджета на очередной финансовый 2016 год прогнозируются в сумме 242983,1 тыс.руб., в т.ч.:

- безвозмездные поступления в сумме 189784 тыс.руб.;
- налоговые и неналоговые доходы в сумме 53199,1 тыс.руб.

Ниже представлен структурный анализ доходной части районного бюджета с 2011года.

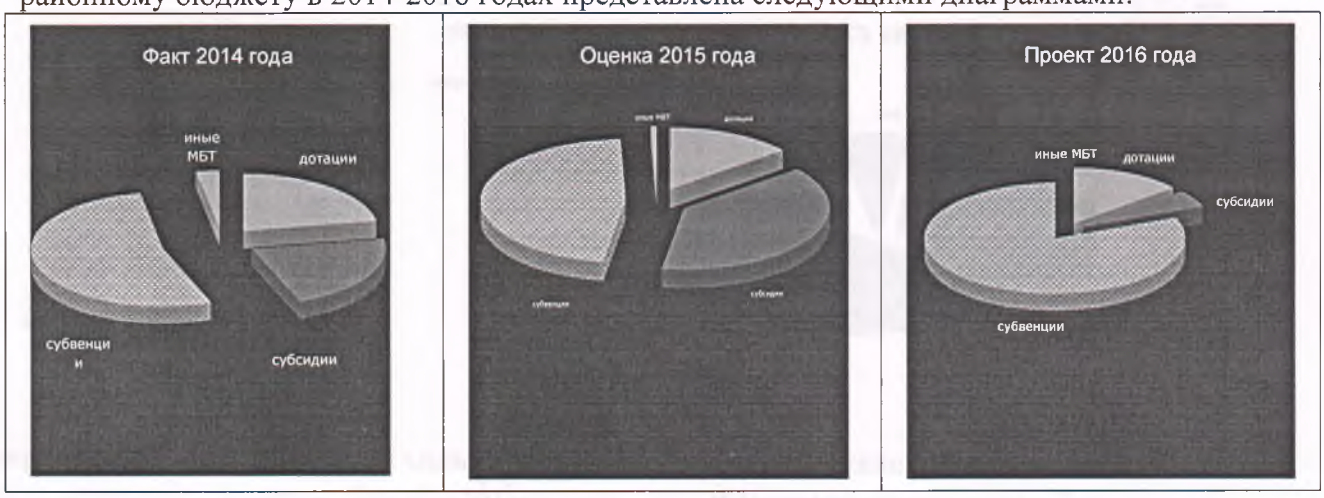
Динамика доходов районного бюджета (тыс.руб.)



Показатели доходной части проекта районного бюджета на 2016 год не достигают параметров ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год. Так, в сравнении с ожидаемой

оценкой текущего года прогнозируется снижение доходной базы на 147698,2 тыс.руб., вследствие значительной зависимости районного бюджета от финансовой помощи из областного бюджета. Доля поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ по данным последних пяти лет составляет от 84,4% (2014 год) до 89,5% (2013 год). Проектом бюджета на 2016 год прогнозируется **поступление межбюджетных трансфертов** в размере 78,1% от общего объема доходов районного бюджета или 189784 тыс.руб. в абсолютном значении, что на 141667,7 тыс.руб. или на 12,6% меньше ожидаемого объема безвозмездных поступлений в текущем году.

Структура распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления районному бюджету в 2014-2016 годах представлена следующими диаграммами:



Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2016 год прогнозируется в объеме 26237,5 тыс.руб., что на 8920,8 тыс.руб. меньше поступления 2014года и на 235,9 тыс.руб. ниже ожидаемого поступления 2015 года. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета не предусмотрена, в результате, общий объем дотаций областного бюджета сокращен на 47% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения текущего года и на 56,2% по сравнению с фактическим исполнением 2014 года.

Значительное снижение объемов финансирования наблюдается в части объемов субсидий. При плане 123523,5 тыс.руб. на 2015 год прогноз поступлений на 2016 год составляет всего 9612,2 тыс.руб., в т.ч.:

- 8197,3 тыс.руб. – субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств. В сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2015 года увеличение прогнозного значения составляет 58,3% или 3020,5 тыс.руб.;

- 1042,9 тыс.руб. – субсидия в целях софинансирования расходных обязательств на оплату стоимости набора продуктов питания для детей в организованных органами местного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей. При этом по итогам 2015 года объем субсидии составил 987,2 тыс.руб., на 5,3% ниже прогнозного показателя на 2016 год;

- 372 тыс.руб. – субсидия для долевого финансирования расходов на частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров. В сравнении с ожидаемой оценкой 2015 года снижение составляет 72,3 тыс.руб.

Объем субвенции на 2016 год прогнозируется в объеме 153913,9 тыс.руб., в т.ч.: из средств областного бюджета – 153521,6 тыс.руб., за счет средств федерального бюджета – 392,3 тыс.руб.: 4,2 тыс.руб. на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции и 388,1 тыс.руб. на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи.

Иные межбюджетные трансферты запланированы в объеме межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований на сумму 20,4 тыс.руб. При этом Проектом бюджета на 2016 год не предусмотрены доходы в форме иных межбюджетных трансфертов, передаваемых на осуществление внешнего муниципального финансового контроля из бюджетов поселений согласно заключенным соглашениям на общую сумму 52 тыс.руб.

Доля **налоговых и неналоговых доходов** составляет 21,9% от общего объема доходов или 53199,1 тыс.руб., из них объем налоговых доходов составляет 30402,5 тыс.руб. или 57,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, объем неналоговых доходов – 22796,6 тыс.руб. или 42,9%.

Ниже представлена структура **налоговых доходов**.

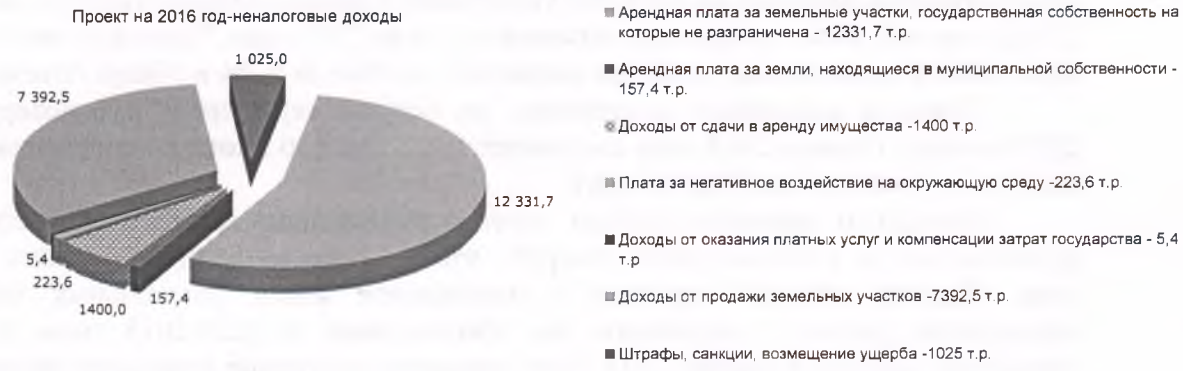
Сравнительный анализ данных показал, что объемы налоговых доходов на очередной финансовый год спрогнозированы на уровне ожидаемой оценки текущего года и фактических показателей по налоговым доходам за 2014 год (таблица 4). При этом ожидаемое исполнение за 2015 год по отдельным видам налоговых доходов ниже фактического исполнения за 10 месяцев 2015 года. Так, по годовой оценке объем ЕНВД ожидается в сумме 4895,8 тыс.руб., что на 37,1 тыс.руб. ниже фактического исполнения за 10 месяцев текущего года (4932,9 тыс.руб.). Поступление государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемая в бюджеты муниципальных районов, также ожидается ниже фактического исполнения текущего года на 65 тыс.руб.

В целом, по сравнению с ожидаемой оценкой 2015 года рост налоговых доходов прогнозируется на 5,5%. При этом в сравнении с фактом 2014 года снижение объема налоговых доходов произошло на 0,6%.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2014	Оценка 2015	Темп роста, %	Проект 2016	Отклонение от оценки 2015	% к оценке 2015
1	2	3	4	5	6	7
НДФЛ	19 005,4	19 005,4	100%	**19 006,0**	**0,6**	100%
Акцизы на нефтепродукты	5 522,2	3 681,6	66,7%	**4 722,2**	**1040,6**	128,3%
ЕНВД	4 481,4	4 895,8	109,2%	**5 200,0**	**304,2**	106,2%
ЕСХН	62,0	60,2	97,1%	**75,0**	**14,8**	124,6%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	14,0	54,7	в 3,9 раз	**50,0**	**-4,7**	91,4%
Государственная пошлина	1 514,9	1 127,7	74,4%	**1 349,3**	**221,6**	119,7%
Итого:	30 599,9	28 825,4	94,2%	**30 402,5**	**1577,1**	105,5%

Структура **неналоговых доходов** в проекте бюджета на 2016 год представлена следующим образом.



Сравнительный анализ данных показал, что объемы неналоговых доходов на очередной финансовый год спрогнозированы ниже уровня ожидаемой оценки текущего года на 25% и ниже фактических показателей по неналоговым доходам за 2014 год (таблица 5).

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2014	Оценка 2015	Темп роста, %	Проект 2016	Отклонение от оценки 2015	% к оценке 2015
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	**9 448,8**	**17 679,7**	**187,1%**	**13 889,1**	**-3 790,6**	**78,6%**
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	8 886,2	15 909,7	179%	**12 331,7**	**-3 578,0**	77,5%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности	92,7	148,5	160,2%	**157,4**	**8,9**	106%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	1 100,7	1 621,5	147,3%	**1 400,0**	**-221,5**	86,3%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	-630,8	-	-	-	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	**198,6**	**186,8**	**94,1%**	**223,6**	**36,8**	**119,7%**
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	**3 962,7**	**253,7**	**6,4%**	**266,4**	**12,7**	**105%**
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**10 641,8**	**11 258,6**	**105,8%**	**7 392,5**	**-3 866,1**	**-3 866,1**
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов	-	76,0	-	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	10 641,8	11 182,6	105,1%	**7 392,5**	**-3 790,1**	66,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**1 055,2**	**1 025,0**	**97,1%**	**1 025,0**	**-**	**100%**
Прочие неналоговые доходы	**-1 833,8**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого:	**23 473,3**	**30 403,8**	**129,5%**	**22 796,6**	**-7 607,2**	**75%**

Основным доходным источником по неналоговым доходам являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. По оценке на 2015 год объем поступлений ожидается на уровне утвержденного плана в объеме

17679,7тыс.руб. Прогноз на 2016 год установлен в объеме 13889,1 тыс.руб., на 21,4% или на 3790,6 тыс.руб. ниже ожидаемых объемов в оценке 2015 года. Удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 26,1% или 5,7% в общем объеме доходов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в сумме 223,6тыс.руб. Оценка 2015 года составляет 186,8 тыс.руб., хотя по состоянию на 01.11.2015 поступление составило 191,2 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2016 год прогнозируются в объеме 266,4 тыс.руб., что в 15 раз меньше исполнения по факту 2014 года. Падение объемов связано с изменением типов дошкольных образовательных учреждений района с «казенных» на «бюджетные» с 01.01.2015 года. В итоге, объем указанных доходов в оценке 2015 года ожидается на уровне планового показателя в сумме 253,7 тыс.руб. При этом фактическое исполнение за 10 месяцев 2015 года составляет всего 47,7% от плана или 118,5 тыс.руб.

По разделу «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» учтены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений. Прогноз на 2016 год предлагается утвердить в объеме 7392,5 тыс.руб. Фактически исполнено за 10 месяцев 2015года в сумме 10258,5 тыс.руб. или на 91,7% к плану (11182,6 тыс.руб.). Снижение объемов доходов на 2016 год по сравнению с ожидаемой оценкой в объеме утвержденного плана прогнозируется на 3790,1 тыс.руб. или на 33,9%.

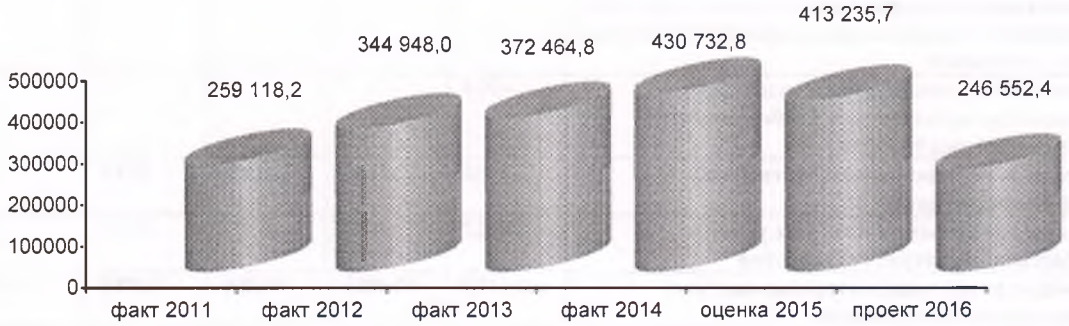
Прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба планируется на 2016 год в сумме 1025 тыс.руб. на уровне плана на 2015 год. Исполнение по состоянию на 01.11.2015 года составляет 75,3% к плану или 771,5 тыс.руб.

В целом неналоговые доходы в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2016 год составляют 42,9% или в суммарном выражении 22796,6 тыс.руб.

Анализ расходной части районного бюджета на 2016 год

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2016 год в объеме 246552,4 тыс.руб., что на 40,3% меньше ожидаемого исполнения расходов за 2015 год. Из представленной ниже диаграммы видно, что параметры бюджета по расходам не достигают уровня 2011 года на 12565,8 тыс.руб.

Динамика расходов районного бюджета (тыс. руб.)



В рамках экспертизы проведен сравнительный анализ расходов районного бюджета по функциональной структуре расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов (таблица 6).

Таблица 6 (тыс.руб.)

Наименование	Рз	Пр	Факт 2011	Факт 2012	Факт 2013	Факт 2014	Оценка 2015	Проект 2016	% к оценке 2015	% к факту 2014	% к факту 2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	***01***	***00***	***34 926,0***	***37 821,6***	***45 171,7***	***48 501,6***	***44 681,1***	***29 146,1***	***65,2%***	***60,1%***	***83,5%***
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	1 217,1	1 069,8	1 348,4	1 378,9	1 465,1	854,9	58,4%	62,0%	70,2%
Функционирование представительных органов муниципальных	01	03	1 748,5	2 078,6	2 317,3	2 254,0	2 133,4	1 136,4	53,3%	50,4%	65%

образований											
Функционирование местных администраций	01	04	28 567,8	30 241,0	37 533,5	37 008,4	35 708,2	20 949,9	58,7%	56,6%	73,3%
Обеспечение деятельности органов финансового надзора	01	06	861,6	1 273,2	1 669,8	1 736,0	1 619,9	1 028,1	63,5%	59,2%	119,3%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	1 194,9	403,7	-	1 554,8	-	1 863,5	-	119,9%	156,0%
Резервные фонды	01	11	-	-	-	-	124,1	250,0	201,5%	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 336,1	2 755,3	2 302,7	4 569,5	3 630,4	3 063,3	84,4%	67,0%	229,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	***03***		***1 925,2***	***2 219,1***	***2 529,4***	***2 004,8***	***2 220,7***	***1 366,7***	***61,5%***	***68,2%***	***71,0%***
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	03	09	1 845,2	2 139,3	2 306,2	1 955,5	2 171,7	888,4	40,9%	45,4%	48,1%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	80,0	79,8	223,2	49,3	49,0	478,3	976,1%	970,2%	597,9%
[illegible]ональная экономика	***04***		***4 576,6***	***3 741,6***	***3 169,0***	***5 760,1***	***11 397,1***	***7 196,4***	***63,1%***	***124,9%***	***157,2%***
Сельское хозяйство	04	05	-	50,0	60,0	-	-	-	-	-	-
Транспорт	04	08	-	-	-	263,5	830,8	787,1	94,7%	298,7%	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	3 567,9	62,0	384,3	1 941,5	7 262,3	4 722,2	65,0%	243,2%	132,4%
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 008,7	3 629,6	2 724,7	3 555,1	3 304,0	1 687,1	51,1%	47,5%	167,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	***05***		***16 554,2***	***38 363,5***	***2 311,7***	***7 581,5***	***1 530,5***	-	-	-	-
Жилищное хозяйство	05	01	-	-	-	3 883,7	1 530,5		0,0%	0,0%	-
Коммунальное хозяйство	05	02	16 554,2	38 363,5	2 311,7	3 697,8	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	***06***		***207,8***	***21 560,9***	***1 245,0***	***290,0***	***28,0***	***260,4***	***930,0%***	***89,8%***	***125,3%***
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	-	18 158,3	-	-	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	207,8	3 402,6	1 245,0	290,0	28,0	260,4	930,0%	89,8%	125,3%
Образование	***07***		***123 706,4***	***160 989,3***	***274 343,9***	***320 897,9***	***205 687,2***	***185 749,4***	***90,3%***	***57,9%***	***150,2%***
[illegible]кольное образование	07	01	18 844,2	31 715,0	109 780,4	157 106,7	50 840,3	46 106,7	90,7%	29,3%	244,7%
Общее образование	07	02	92 925,2	115 465,6	150 166,8	148 077,9	142 184,7	118 434,4	83,3%	80,0%	127,5%
Дополнительное образование детей	07	03	-	-	-	-	-	12 801,0	-	-	-
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	1 334,7	2 178,6	1 631,4	4 677,0	1 809,8	1 513,6	83,6%	32,4%	113,4%
Другие вопросы в области образования	07	09	10 613,0	11 630,1	12 765,3	11 036,3	10 852,4	6 893,7	63,5%	62,5%	65,0%
Культура, кинематография	***08***		***11 385,6***	***12 593,0***	***18 415,8***	***12 043,5***	***8 622,1***	***4 070,8***	***47,2%***	***33,8%***	***35,8%***
Культура	08	01	7 119,3	7 349,3	11 013,9	10 893,7	8 280,4	4 070,8	49,2%	37,4%	57,2%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	4 266,3	5 243,7	7 401,9	1 149,8	341,7	-	-	-	-
Здравоохранение	***09***		***40 538,3***	***40 255,5***	***33,3***	-	-	-	-	-	-
Стационарная медицинская помощь	09	01	18 876,2	19 176,3	-	-	-	-	-	-	-
Амбулаторная помощь	09	02	15 368,5	13 650,7	-	-	-	-	-	-	-
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	09	03	2 139,7	1 422,7	-	-	-	-	-	-	-
Скорая медицинская помощь	09	04	3 441,3	3 719,0	-	-	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	712,6	2 286,8	33,3	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	***10***		***8 871,4***	***11 697,1***	***12 856,4***	***15 700,0***	***14 812,7***	***13 417,3***	***90,6%***	***85,5%***	***151,2%***
Пенсионное обеспечение	10	01	996,8	1 267,8	1 461,0	1 768,5	1 771,1	2 281,9	128,8%	129,0%	228,9%

Социальное обеспечение населения	10	03	5 224,8	6 954,9	9 233,5	10 323,7	8 845,8	7 765,9	87,8%	75,2%	148,6%
Охрана семьи и детства	10	04	1 658,0	2 465,4	1 326,1	2 455,2	3 066,2	2 239,9	73,1%	91,2%	135,1%
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	991,8	1 009,0	835,8	1 152,6	1 129,6	1 129,6	100,0%	98,0%	113,9%
Физическая культура и спорт	***11***		***1 002,2***	***1 625,9***	***596,6***	***6 618,7***	***118 427,3***	***346,0***	***0,3%***	***5,2%***	***34,5%***
Массовый спорт	11	02	-	-	-	6 089,0	118 081,3	-	-	-	-
Другие вопросы в области ФК и спорта	11	05	1 002,2	1 625,9	596,6	529,7	346,0	346,0	100,0%	65,3%	34,5%
Средства массовой информации	***12***		***1 275,4***	***1 510,3***	***1 558,7***	***1 610,0***	***1 536,1***	***835,8***	***54,4%***	***51,9%***	***65,5%***
Периодическая печать и издательства	12	02	1 275,4	1 510,3	1 558,7	1 610,0	1 536,1	835,8	54,4%	51,9%	65,5%
Обслуживание муниципального долга	***13***		-	-	-	***145,0***	***369,9***	***269,5***	***72,9%***	***185,9%***	-
Обслуживание муниципального долга	13	01	-	-	-	145,0	369,9	269,5	72,9%	185,9%	-
Межбюджетные трансферты	***14***		***14 149,1***	***12 570,2***	***10 233,3***	***9 579,7***	***3 923,0***	***3 894,0***	***99,3%***	***40,6%***	***27,5%***
Дотации на выравнивание	14	01	1 673,2	2 382,6	3 292,0	9 579,7	3 923,0	1 946,9	49,6%	20,3%	116,4%
Прочие межбюджетные трансферты	14	03	12 475,9	10 187,6	6 941,3	-	-	1 947,1	-	-	15,6%
ИТОГО РАСХОДОВ			***259 118,2***	***344 948,0***	***372 464,8***	***430 732,8***	***413 235,7***	***246 552,4***	**59,7%**	**57,2%**	**95,2%**

Из таблицы 6 видно, что по сравнению с фактическим исполнением районного бюджета за 2014 год прогнозные данные бюджета на 2016 год по функциональной структуре расходов по основным разделам составляют чуть более 50%. По общегосударственным вопросам на функционирование органов местного самоуправления предусмотрено 56,6%. На образование расходы предусмотрены всего на 57,9%. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на обеспечение деятельности МКУ «Служба ОРМО по решению вопросов ГО И ЧС» запланированы в размере 45,4%. Расходы на культуру планируются в пределах 33,8%, на физическую культуру и спорт -5,2%, на социальную политику – 85,5%, по средствам массовой информации – 51,9%, на обслуживание муниципального долга – 185,9%. Таким образом, расходы по проекту бюджета на 2016 год прогнозируются ниже фактического исполнения за 2014 год и ниже ожидаемой оценки бюджета на 2015 год. Снижение доходной базы повлекло уменьшение и расходной части бюджета. По сравнению с оценкой 2015 года темп снижения расходной части бюджета в 2016 году планируется на 59,7%. Таким образом, районный бюджет на 2016 год не сбалансирован, расходная часть бюджета сформирована в пределах полугодия.

Динамика расходов районного бюджета по функциональной структуре расходов на протяжении многих лет не меняется. Наибольший удельный вес приходится на социальную сферу, в основном на образование, где доля расходов (по анализу с 2011 по 2015 годы) колеблется от 46,7% до 74,5%. Проектом бюджета на 2016 год расходы по разделу «образование» прогнозируются в размере 75,3% от общего объема расходов. Доля расходов на культуру составляет в пределах от 2,1% (оценка 2015 года) до 4,9% (2013год), на 2016 год прогноз составляет 1,7%. На социальную политику приходится в среднем 3,5% от общих расходов бюджета, на 2016 год планируется 5,4%.

По ведомственной структуре расходов распределение бюджетных средств между четырьмя главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета в разрезе шести муниципальных программ и по непрограмным направлениям расходов представлено в следующей таблице.

Таблица 7 (тыс.руб.)

Наименование	КВР	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4
АДМИНИСТРАЦИЯ Ольхонского районного муниципального образования	**000**	**40 418,0**	**16,4%**
Муниципальная программа «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании» на 2014-2017 годы	**000**	**25 654,0**	**10,4%**
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	13 141,5	5,3%

Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	2 065,0	0,8%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	7 965,9	3,2%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 837,2	0,7%
Иные бюджетные ассигнования	800	644,4	0,3%
Муниципальная программа "Развитие основных направлений экономики ОРМО" на 2014-2017 годы	**000**	**6 280,4**	**2,5%**
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	1 137,9	0,5%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 844,7	1,6%
Иные бюджетные ассигнования	800	1 297,8	0,5%
Муниципальная программа "Развитие образования ОРМО" на 2014-2017 годы	**000**	**3 800,0**	**1,5%**
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 800,0	1,5%
Муниципальная программа "Развитие ФК и спорта, молодежной политики в ОРМО" на 2014-2017 год	**000**	**1 500,0**	**0,6%**
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 500,0	0,6%
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории ОРМО" на 2014-2017 годы	**000**	**714,2**	**0,3%**
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	714,2	0,3%
Непрограммные расходы ОРМО	**000**	**2 469,4**	**1,0%**
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	555,1	0,2%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	1 914,3	0,8%
Комитет по экономике и финансам администрации ОРМО	**000**	**12 009,1**	**4,9%**
Муниципальная программа «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании» на 2014-2017 годы	**000**	**11 934,1**	**4,8%**
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	6 654,9	2,7%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	1 115,7	0,5%
Межбюджетные трансферты	500	3 894,0	1,6%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	269,5	0,1%
Муниципальная программа "Развитие основных направлений экономики ОРМО" на 2014-2017 годы	**000**	**75,0**	**0,0%**
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	75,0	0,0%
Комитет по управлению социальной сферой администрации Ольхонского районного муниципального образования	**000**	**191 960,8**	**77,9%**
Муниципальная программа «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании» на 2014-2017 годы	**000**	**9 770,5**	**4,0%**
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	8 452,8	3,4%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	793,8	0,3%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	519,9	0,2%
Иные бюджетные ассигнования	800	4,0	0,0%
Муниципальная программа "Развитие образования ОРМО" на 2014-2017 годы	**000**	**177 592,5**	**72,0%**
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	1 176,0	0,5%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	176 416,5	71,6%
Муниципальная программа "Развитие культуры в ОРМО" на 2014-2017 годы	**000**	**4 070,8**	**1,7%**
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1 266,5	0,5%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	194,9	0,1%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 584,5	1,0%
Иные бюджетные ассигнования	800	24,9	0,0%
Муниципальная программа "Развитие ФК и спорта, молодежной политики ОРМО" на 2014-2017 год	**000**	**527,0**	**0,2%**
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	395,0	0,2%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	132,0	0,1%
Дума Ольхонского районного муниципального образования	**000**	**2 164,5**	**0,9%**
Непрограммные расходы	**000**	**2 164,5**	**0,9%**
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 133,2	0,9%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	27,9	0,0%
Иные бюджетные ассигнования	800	3,4	0,0%

ВСЕГО РАСХОДОВ:		**246 552,4**	**100,0%**

Как видно из таблицы 7, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств основной объем расходов сосредоточен в **Комитете по управлению социальной сферой** (77,9%) в рамках 4 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования в сумме 179133тыс.руб. или 72,7% общего объема расходов районного бюджета планируется направить на финансирование 19 муниципальных бюджетных учреждений в форме субсидий на выполнение муниципальных заданий и иные цели; 9719,3 тыс.руб. или 3,9% на оплату труда с начислениями работников 1 органа местного самоуправления и 2 казенных учреждений; на закупку товаров работ и услуг для муниципальных нужд планируется направить 2559,7 тыс.руб. или 1,1% общего объема расходов районного бюджета.

Кроме того, в составе расходов КУСС предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 519,9 тыс.руб. на реализацию Ведомственной целевой программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в ОРМО» на 2014-2016 годы в форме субсидии некоммерческим организациям. При этом указанные расходы обозначены как расходы на выплаты персоналу (приложение 7 к проекту бюджета). В приложении 6 к проекту бюджета данные расходы отнесены к «другим вопросам в области культуры, кинематографии», хотя код подраздела указан – 1006 «другие вопросы в области социальной политики».

Администрацией района планируется исполнение расходов в размере 16,4% общего объема расходов бюджета в рамках пяти муниципальных программ и по непрограммным направлениям расходов (обеспечение проведения муниципальных выборов и исполнение переданных государственных полномочий). Объем расходов на подготовку и проведение муниципальных выборов мэра района запланирован по проекту бюджета на сумму 1863,5тыс.руб. При этом расчет затрат (смета) осуществлен в сумме 1907,2 тыс.руб. КСП района проведена экспертиза сметы на проведение выборов, установлены необоснованно заявленные расходы в сумме 125,5 тыс.руб. С учетом совмещения выборов депутатов Государственной Думы РФ с муниципальными выборами и с учетом замечаний по результатам экспертизы Ольхонской Территориально-избирательной комиссией составлена уточненная смета расходов на проведение муниципальных выборов мэра района на сумму 1628,2 тыс.руб. В итоге, сокращение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям расходов администрации района составит 235,3 тыс.руб.

При проведении анализа расходов по приложениям проекта бюджета установлено несоответствие кода видов расходов (КВР) по основному мероприятию «Проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи» подпрограммы «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации» муниципальной программы «Совершенствование механизмов муниципального управления в Ольхонском районном муниципальном образовании» на 2014-2017 годы. Так, расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями в сумме 388,1тыс.руб. отражены в приложениях 6 и 7 к проекту бюджета по КВР 200 «закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд. Согласно «Расчету субвенций на осуществление отдельных областных государственных полномочий по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года» к проекту закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем субвенции предусмотрен на оплату труда 8 переписчиков и 1 инструктора.

Бюджетные ассигнования в сумме 787,1 тыс.руб., выделенные на реализацию подпрограммы «Организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах ОРМО» муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики ОРМО» на 2014-2017 годы, при распределении по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов (приложение 6 к проекту бюджета) отнесены к подразделу «другие вопросы в области национальной безопасности и

правоохранительной деятельности», хотя по приложению 5 к проекту бюджета числятся в составе раздела «Национальная экономика» по подразделу «транспорт».

Кроме того, проект бюджета не отражает детализацию направления финансового обеспечения расходов на реализацию основного мероприятия «организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах ОРМО», предусмотренного в рамках указанной подпрограммы в сумме 626 тыс.руб. Так, в приложении 6 к проекту бюджета расходы запланированы по КВР 200 «закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», в приложении 7 – по КВР 800 «иные бюджетные ассигнования». При этом в графе «наименование» указано «закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд». Следует отметить, что в текущем году аналогичные расходы были исполнены в форме предоставления субсидии юридическому лицу ООО «ТТК «Вездеход» по подгруппе КВР 810.

Комитет по экономике и финансам является исполнителем двух муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 4,9% от общего объема расходов районного бюджета. Согласно пояснительной записки к проекту бюджета в составе расходов предусмотрены расходы на обеспечение деятельности КЭФ в сумме 6863,9 тыс.руб. (2,8% расходов бюджета района), на предоставление из РФФПП дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений в сумме 1946,9 тыс.руб. (0,8%), расходы на предоставление иных межбюджетных трансфертов поселениям – 1947,1 тыс.руб. (0,8%), расходы на обслуживание муниципального долга – 269,5 тыс.руб. (0,1%), расходы на информационное обслуживание муниципальных учреждений в программном продукте «АЦК-Финансы» - 690 тыс.руб. (0,3%).

В составе непрограммных направлений расходов районного бюджета предусмотрены расходы представительного органа муниципального образования – **районной Думы** с удельным весом 0,9% общего объема расходов бюджета, включая расходы КСП района. При этом в проекте бюджета не запланированы расходы КСП в сумме 52 тыс.руб. по исполнению переданных полномочий на осуществление внешнего финансового контроля поселений района согласно заключенным соглашениям.

Резервный фонд

В рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности мэра и администрации ОРМО» муниципальной программы «Совершенствование механизмов муниципального управления ОРМО» на 2014-2017 годы предусмотрено обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда на 2016 год в сумме 250 тыс.руб.

Муниципальный долг

Статьей 17 проекта решения предлагается утвердить предельный объем муниципального долга в пределах, установленных ст.107 БК РФ. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 предлагается утвердить в размере 9789,3тыс.руб.

По состоянию на 01.12.2015 объем муниципального долга составляет 8606 тыс.руб., в т.ч. по бюджетным кредитам из областного бюджета: 2013 год: объем займа – 2160 тыс.руб.; 2014 год: объем займа – 5325 тыс.руб., объем погашения – 720 тыс.руб.; 2015 год: объем займа – 1841 тыс.руб.

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата Ольхонского районного муниципального образования рекомендует:

1. В целях соблюдения принципа прозрачности и достоверности бюджета предусмотреть предоставление проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в КСП района для проведения экспертизы до их официального утверждения.
2. Устранить замечания, выявленные по результатам экспертизы проекта бюджета на 2016 год.

Председатель КСП Ольхонского района Р.Л. Убонеева