КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4-з
по результатам экспертизы проекта решения районной Думы «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2016 год»

с. Еланцы **06.04.2016**

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 вторым изменением бюджета с начала текущего года. Ранее изменения в бюджет района внесены решением районной Думы от 17.02.2016 №69. 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)	Проект решения районной Думы	Отклонение от первоначального	Отклонение от уточненного
1	2	3	4	5	6
Доходы, в том числе:	243 005,8	242 710,0	242 774,1	-231,7	+64,1
налоговые и неналоговые доходы	53 199,1	53 199,1	53 312,2	+113,1	+113,1
безвозмездные поступления	189 806,7	189 510,9	189 461,9	-344,8	-49,0
Расходы	246 763,3	249 509,9	249 461,0	+2 697,7	-48,9
Дефицит	3 757,5	6 799,9	6 686,9	+2 929,4	-113,0
Уровень дефицита	7%	12,8%	12,5%	+5,5%	-0,3%

Как видно из таблицы доходную часть бюджета предлагается увеличить на 64,1 тыс.руб. При этом по сравнению с первоначальным бюджетом снижение доходной части составляет 231,7 тыс.руб., что связано с исключением субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на оплату стоимости набора продуктов питания для детей в организованных органами местного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей.

В разрезе видов доходов увеличение неналоговых доходов составит 113,1 тыс.руб. за счет поступлений от реализации транспортных средств согласно Прогнозному плану приватизации имущества Ольхонского районного муниципального образования на 2016год, утвержденному решением районной Думы от 16.12.2015 №63. По информации КУМИиПТ в прогноз поступления доходов включены доходы от продажи следующего муниципального имущества:

№	Наименование объекта	Характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Срок реализации
1	ГАЗ 53-12, цвет ХАКИ	Грузовой-бортовой автомобиль, мощность двигателя 120 л.с. Разрешенная масса мах.7850 кг, масса без нагрузки 3200 кг.	1992г.	1 кв.-4 кв.
2	УАЗ 22069, цвет белая ночь идентификационный номер(VIN) XTT 220690304582832;	пассажирский, мощность двигателя 84 л.с., рабочий объем 2890 куб.см, Разрешенная масса мах.2780 кг, масса без нагрузки 1855 кг.	2003 г.в.	1 кв.-4 кв.
3	УАЗ 22069, цвет белая ночь идентификационный номер(VIN) XTT 220690Y0017190	пассажирский, мощность двигателя 76 л.с., рабочий объем 2890 куб.см, Разрешенная масса мах.2780 кг, масса без нагрузки 1855 кг.	2000 г.в.	1 кв.-4 кв.
4	УАЗ 22069, цвет ярко-синий идентификационный номер(VIN) XTT 2206901001421	Грузо-пассажирский, мощность двигателя 84 л.с., рабочий объем 2890 куб.см, Разрешенная масса мах.2780 кг, масса без нагрузки 1855 кг.	2001г.	1 кв.-4 кв.

Уменьшение объема безвозмездных поступлений составит 49 тыс.руб. за счет сокращения межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений на осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

В итоге, доходы бюджета предлагается утвердить в сумме 242774,1 тыс.руб. При этом в текстовой части проекта решения о бюджете общий объем доходов районного бюджета указан в сумме 242744,1 тыс.руб.

В соответствии с проектом решения расходы районного бюджета предлагается уменьшить на 48,9 тыс.руб. за счет сокращения расходов Контрольно-счетной палаты на исполнение переданных полномочий поселений района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. В итоге, общий объем расходов районного бюджета предлагается утвердить в сумме 249461 тыс.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	33 701,5	13,5%
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	15 371,5	6,2%
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 145,0	4,1%
4	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 202,2	0,5%
5	Межбюджетные трансферты	500	3 894,0	1,6%
6	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	183 891,2	73,7%
7	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	700	269,5	0,1%
8	Иные бюджетные ассигнования	800	986,1	0,4%
	ИТОГО		**249 461,0**	**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 33701,5 тыс.руб., что составляет 13,5% 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	14 540,9	43,1%
2	Комитет по экономике и финансам администрации Ольхонского районного муниципального образования	901	7 183,6	21,3%
3	Комитет по управлению социальной сферой администрации муниципального района «Ольхонское районное муниципальное образование»	906	9 307,3	27,6%
4	Дума Ольхонского районного муниципального образования	913	2 669,7	7,9%
	ИТОГО по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу…»:		**33 701,5**	**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 14540,9 тыс.руб. с удельным весом 43,1%. Выплаты персоналу комитета по экономике и финансам – 7183,6 тыс.руб. или 21,3%; комитета по управлению социальной сферой, включая расходы на оплату труда муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания муниципальных учреждений ОРМО», - 9307,3 тыс.руб. или 27,6%. Расходы по оплате труда, командировочные расходы районной Думы, включая расходы КСП района, предусмотрены в сумме 2669,7 тыс.руб. или 7,9%.

По коду вида расходов 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 15371,5 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	12 884,2	83,8%
2	Комитет по экономике и финансам администрации Ольхонского районного муниципального образования	901	1 112,0	7,2%
3	Комитет по управлению социальной сферой администрации муниципального района «Ольхонское районное муниципальное образование»	906	1 354,7	8,8%
4	Дума Ольхонского районного муниципального образования	913	20,6	0,1%
	ИТОГО по КВР 200 «Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд»:		**15 371,5**	**100%**

Администрацией района запланированы расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 12884,2 тыс.руб., в т.ч.: по услугам связи – 208,4 тыс.руб., по коммунальным услугам – 960,9 тыс.руб., на заправку картриджей – 3,9 тыс.руб., ремонт автотранспорта – 30 тыс.руб., оплату по договорам содержания зданий (уборка территории) – 47,5 тыс.руб., услугам охраны – 9,2 тыс.руб., на перевод автотранспорта на газомоторное топливо – 32тыс.руб., на приобретение программного обеспечения – 86,8 тыс.руб., по услугам автострахования (ОСАГО) – 14 тыс.руб., по издательским услугам – 39,5 тыс.руб., техническое обслуживание системы оповещения диспетчерской службы – 133,5 тыс.руб., на переоценку кадастровой стоимости земельных участков – 100 тыс.руб., на софинансирование строительства полигона бытовых отходов на территории Куретского муниципального образования – 260,4 тыс.руб., на оформление и ремонт автомобильных дорог – 7085,5 тыс.руб., на приобретение компьютера – 28 тыс.руб., на приобретение ГСМ – 255,2 тыс.руб., на приобретение расходных и хозяйственных материалов – 54,3 тыс.руб., на приобретение запчастей для автотранспорта – 48,1 тыс.руб., на закупку товаров, работ, услуг в рамках исполнения переданных государственных полномочий – 444,7 тыс.руб., на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи – 410,8 тыс.руб., на

организацию транспортного обслуживания населения судном на воздушной подушке в период межсезонья – 626 тыс.руб., на установку системы видеонаблюдения – 377,3тыс.руб., на проведение выборов мэра – 1628,2 тыс.руб.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Комитета по экономике и финансам предусмотрены в сумме 1112 тыс.руб., в т.ч. расходы по услугам связи – 138 тыс.руб., на ремонт оргтехники – 15 тыс.руб., на заправку картриджей – 5тыс.руб., на приобретение программного обеспечения – 127,9 тыс.руб., на приобретение расходных и хозяйственных материалов – 49,5 тыс.руб., по исполнению переданных государственных полномочий – 28,3 тыс.руб., по исполнению переданных полномочий поселений района – 56,3 тыс.руб., на приобретение программного обеспечения по казначейскому исполнению бюджета (АЦК-Финансы) – 690 тыс.руб., арендная плата (ОАО «Сибэкспоцентр») – 2 тыс.руб.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Комитета по управлению социальной сферой предусмотрены в сумме 1354,7 тыс.руб., в т.ч.: услуги связи – 103,2 тыс.руб., услуги по содержанию автотранспорта (технический осмотр) – 15,3тыс.руб., заправка картриджей – 19,4 тыс.руб., перевод автотранспорта на газомоторное топливо – 80тыс.руб., оплата труда лиц привлекаемых по договорам гражданско-правового характера – 44,4 тыс.руб., приобретение программного обеспечения – 22,6 тыс.руб., услуги автострахования (ОСАГО) – 5,9 тыс.руб., приобретение ГСМ – 479,1 тыс.руб., расходные и хозяйственные материалы – 20,9 тыс.руб., на реализацию ведомственной целевой программы «Одаренные дети» - 160,1 тыс.руб., на приобретение оргтехники – 152,4 тыс.руб., на проведение мероприятий (приобретение ГСМ, канцелярских и расходных материалов) – 96,2 тыс.руб., на проведение спортивных мероприятий – 126,2 тыс.руб., на мероприятия в области молодежной политики – 29 тыс.руб.

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.

По коду вида расходов 300 «Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 10145тыс.руб., что составляет 4,1% 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	22,5%	0,9%
2	Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	5 684,0	56%	2,3%
3	Предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям	2 179,1	21,5%	0,9%
	ИТОГО по КВР 300 «Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению»:	**10 145,0**	**100%**	**4,1%**

По коду вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1202,2 тыс.руб., что составляет 0,5% 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.

По коду вида расходов 500 «Межбюджетные трансферты» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3894 тыс.руб., что составляет 1,6% 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 1947,1 тыс.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	11%
2	Еланцынское муниципальное образование	899,0	493,5	1 392,5	35,8%
3	Куретское муниципальное образование	160,5	97,3	257,8	6,6%
4	Онгуренское муниципальное образование	133,1	157,1	290,2	7,5%
5	Хужирское муниципальное образование	0,0	424,6	424,6	10,9%
6	Шара-Тоготское муниципальное образование	485,1	613,9	1 099,0	28,2%
ИТОГО по КВР 500 «МБТ»:		**1 946,9**	**1 947,1**	**3894,0**	**100%**

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям по КВР 600 предусмотрено в сумме 183891,2 тыс.руб. или 73,7% 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»	967,1	0,5%	0,39%
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%	0,21%
4	Развитие дошкольного образования	дошкольные образовательные учреждения	5 835,4	3,2%	2,34%
5	Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	дошкольные образовательные учреждения	39 686,2	21,6%	15,91%
		общеобразовательные учреждения	1 120,2	0,6%	0,45%
6	Повышение доступности и качества общего образования	общеобразовательные учреждения	12 973,4	7,1%	5,20%
7	Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования, обеспечение дополнительного образования детей	общеобразовательные учреждения, учреждения дополнительного образования	101 618,7	55,3%	40,74%
8	Предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	общеобразовательные учреждения	2 239,9	1,2%	0,90%
9	Повышение доступности и качества дополнительного образования детей	учреждения дополнительного образования	10 852,2	5,9%	4,35%
10	Повышение доступности и качества дополнительного образования в МБУ ДО «Ольхонская детская музыкальная школа»	МБУ ДО «Ольхонская детская музыкальная школа»	3 446,6	1,9%	1,38%
11	Организация оздоровления и отдыха детей и подростков	МБОУ ДОД ДЮСШ	289,7	0,2%	0,12%
12	Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	общеобразовательные учреждения	33,4	0,0%	0,01%
13	Организация культурного досуга населения	МБУК «КДЦ «Ольхон»	2 499,1	1,4%	1,00%
14	Организация библиотечного обслуживания населения	МБУК «Ольхонская межпоселенческая библиотека»	1 469,5	0,8%	0,59%
15	Комплектование книжных фондов библиотек	МБУК «Ольхонская межпоселенческая библиотека»	130,5	0,1%	0,05%
16	Развитие детско-юношеского спорта	МБОУ ДОД ДЮСШ	46,7	0,0%	0,02%
17	Формирование у учащихся навыков	Общеобразовательные	34,7	0,0%	0,01%

	соблюдения и выполнения правил дорожного движения	учреждения			
ИТОГО по КВР 600 «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»:			**183 891,2**	**100%**	**73,7%**

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 986,1тыс.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	6,5%
2	Обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда	250,0	25,4%
4	Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства	31,6	3,2%
5	Частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров	479,1	48,6%
6	Пассажирские перевозки по внутримуниципальным маршрутам автомобильным транспортом	161,1	16,3%
ИТОГО по КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования»:		**986,1**	**100%**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, превышение дефицита районного бюджета на 2015 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 2997,3 тыс.руб., что не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации. **Таким образом, реальный дефицит районного бюджета (без учета остатков средств на счетах) составит 3689,6 тыс.руб. или 6,9%.**

Предельный объем муниципального долга предлагается увеличить на 56,6 тыс.руб. и утвердить в размере 29656,1 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 12295,6 тыс.руб. с учетом прогнозируемых к получению кредитов кредитных организаций в сумме 9294,6 тыс.руб. и погашения ранее принятых кредитных обязательств в сумме 5605 тыс.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:

- Администрации Ольхонского районного муниципального образования:

1. Внести исправление в проект решения в части общего объема доходов районного бюджета.

- 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